الشركة المالية والصناعية المصرية (ش . م . م)

القاهرة : ٢٠٢٦/١١/٠١
السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

Date: 01/11/2026
To : Disclosure Department
Egyptian Exchange

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة للشركة المالية والصناعية المصرية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والإيضاحات المتممة لها .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Greetings ,,,

We are pleased to attach the consolidated financial statements of the Egyptian Financial and Industrial Company for the financial period ended June 30, 2026, along with the accompanying notes.

Best regards ,,,,

مدير علاقات المستثمرين
Investor Relations Manager

محاسب / خالدابراهيم عبدالرازق
Accountant / Khaled Ibrahim Abdel Razek

القاهرة : ٢٥ شارع شريف تليفون ٢٣٩٢٨٦٥١ فاكس ٢٣٩٣٨٥٧٨ بريد إلكترونى efic@efic-eg.com

الشركة المالية والصناعية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢/٢
قائمة المركز المالى المجمعة الدورية	٤٠/١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية	٤٠/٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٤٠/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٤-٤٠/٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٤٠/٦
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٧-٤٠/٤٠



MOORE Egypt

صور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ب ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، المعادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
www.moore-egypt.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المالية والصناعية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة الدورية للشركة المالية والصناعية المصرية **"شركة مساهمة مصرية"** فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما هو موضح بالفقرات من رقم (١) حتي رقم (٩) من أساس الاستنتاج المتحفظ ،فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- لم توافنا إدارة الشركة بدراسة إضمحلال للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.

٢- لم توافنا إدارة الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة والشركة التابعة طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية"، ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من كفاية الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣- لم تقم إدارة الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ولم توافنا بدراسة تقييم القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٢) من المعيار المحاسبي المصري (٣٤) "الإستثمار العقاري".

٤- لم توافينا إدارة الشركة بموقف نظام الساب للشركة التابعة المرحل من العام السابق ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١١,٦ مليون جنيه مصري ما إذا كان النظام قد تم تشغيله فعلياً مما يتطلب رفعه إلي بند الأصول غير الملموسة وبدء إستهلاكه أو يتطلب تكوين إضمحلال لهبوط قيمته.

٥- كما هو موضح بالايضاح رقم (٧) مشروعات تحت التنفيذ، تضمنت أرصدة المشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٨ مليون جنية مصري الات ومعدات تحت التركيب ومبلغ ١٦٤ مليون جنية مصري مباني وانشاءات للشركة الأم ولم توافنا إدارة الشركة بالدراسة الفنية اللازمة التي توضح الموقف الحالي لهذه المشروعات، ومدى استكمالها لرفعها الى الاصول الثابتة من عدمه .

٦- لم توافنا إدارة الشركة بالمتطلبات اللازمة للشركة الأم لمراجعة تكاليف النشاط من قوائم التكاليف التفصيلية التي توضح أسس معدلات التحميل للتكلفة الخاصة بالإنتاج، وكذلك معادلة الإنتاج ومتوسطات التكلفة المستخدمة في تقييم الإنتاج التام ، وذلك عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من مدى صحة ودقة تكلفة الإنتاج وتكلفة مخزون الانتاج التام المثبتة بالقوائم المالية.

٧- لم توافنا ادارة الشركة بدراسة للانخفاض فى قيمة المخزون للشركة الأم طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) – المخزون.حيث ان ما تم موافاتنا به عبارة عن نسبة الفاقد الطبيعى المسموح به بالنسبة لمخزون الخامات والانتاج التام فقط بمذكرة موقعة من المدير التنفيذى دون وجود دراسة فنية توضح كيفية احتساب تلك النسبة والتى اسفرت عن مبلغ ٣٢ مليون جنية مصرى وتم تحميلها على قائمة الدخل كإنخفاض فى قيمة المخزون مباشرة دون تحميلها لتكلفة الإنتاج ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من كفاية رصيد الانخفاض فى قيمة المخزون المكون خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٨- لم توافنا ادارة الشركة بكشوف تقييم مخزون قطع الغيار والتعبئة والتغليف والوقود والزيوت فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ للشركة الأم ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من صحة تقييم المخزون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٩- لم توافنا ادارة الشركة بالمستندات المؤيدة للشركة الأم للتسويات التي تمت على تكلفة خام الكبريت بمبلغ ١٧,٥ مليون جنيه مصري ، فوسفات ٢٨٪ بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصري ، فوسفات ٢٩٪ بمبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري، حامض فوسفوريك بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري، وكذلك حامض الكبريتيك بمبلغ ٦٥,٧ مليون جنيه مصري ، سماد ناعم ١٢٪ بمبلغ ٣٩,٥ مليون جنيه مصرى ، سماد ناعم ١٦٪ بمبلغ ١٣٩,٤ مليون جنيه مصري ، سماد احادي محبب ١٦٪ بمبلغ ٧٤,٢ مليون جنيه مصري الأمر الذي أدى الى تغير متوسط السعر للطن لتلك الأصناف ولم تكن هناك اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من صحة تلك التسويات .

١٠- تضمنت الأراضي أرصدة للشركة بمجمع المالية بالعين السخنة مشتراه منذ عام ٢٠٠٨ من شركة السويس للتنمية الصناعية وبلغت قيمتها الدفترية ٣٨ مليون جنيه مصري بمساحة ٢٥٦ الف متر مربع ولم تقم الشركة بتسجيل ونقل الملكية حتى تاريخه والمسئول عن إجراءات نقل الملكية طبقا للتعاقد هو البائع طبقا للبند السادس بعقد الشراء وذلك خلال شهر من تحصيل القسط الاول.

١١- تبين لنا من خلال فحصنا لمخزون الإنتاج التام للشركة الأم وجود فروق بين الكميه الفعليه الناتجه من الجرد الفعلي والكمية المثبته بالسجلات الدفتريه لصنف سماد سوبر فوسفات احادي محبب ١٦٪ وجود عجز بكمية ١٠٥٤ طن و قيمته ١٠,٩ مليون جنيه مصري هذا ولم تقم الشركة بتبرير اسباب هذا العجز ولم تقم بإجراء التسويات الجردية اللازمه.

١٢- كما هو موضح بالايضاح رقم (٢٢) المخصصات ، قامت الشركة الأم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتكوين مخصص بمبلغ ٢١٥,٥ مليون جنيه مصري لمواجهة الالتزامات المحتملة المتعلقة بقضية دعوى تحكيم مرفوعة من شركة هليوبوتاس فرنسا ضد الشركة بشأن العقدين المؤرخين في ٢٠٢٣/١١/٣٠، ٢٠٢٤/٠١/١١ لشراء كميه ٢١٤٠٠ طن سماد سوبر فوسفات للمطالبه بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ يورو ومبالغ أخرى بما يعادل مبلغ ٢١٥,٤٦٨,٢٥٧ جنيه مصري. ايضاح (٣٤) وفى ١٦ اغسطس ٢٠٢٦ تم إبرام عقد تسوية نهائي للقضية مع اطراف الدعوى بمبلغ ٢١٤ مليون جنية إلا أن الشركة لم تقم بعمل التسويات اللازمة برد المخصص وذلك طبقا لمعيار المحاسبة رقم (٧) – الاحداث التى تقع بعد الفترة المالية.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير أيه تسويات - إن وجدت - والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على البيانات المشار إليها في الفقرات من رقم (١) حتي رقم (٩) والأثار المترتبة على الفقرات من رقم (١٠) حتى رقم (١٢) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً إضافياً علي رأينا المشار إليه أعلاه نود أن نلفت الإنتباه إلي أنه كما ورد تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٤) صدر حكم ضد السيد/ رئيس القطاع المالي الأسبق حضورياً في القضية المرفوعة ضده من الشركة باتهامه باختلاس مبلغ حوالي ٢٨,٥ مليون جنيه مصري، وقد نص الحكم على رد المبلغ السابق الإشارة إليه الى الشركة وتغريمه مبلغ مساوى له.

القاهرة فى : ١ نوفمبر ٢٠٢٦

شرين نور الدين
(س.م.م ٦٨٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٣,٣٠٨,٦٤٥,٣٤٦	٣,٤٠٩,٢٠٧,٠٧٨
أصول غير ملموسة	(٥)	١٢,٧٦٧,١٣٣	١٣,٥١١,٨٤٨
إستثمار عقارى	(٦)	٢٩,١٣٧,٦٥٣	٢٩,١٣٧,٦٥٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٧٨٤,٦٤٨,٦٦٦	٤٧٨,٦٢٦,٥٨٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(٨)	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
مجموع الأصول الغير متداولة		٤,١٣٥,٥٠٥,٦٢٨	٣,٩٣٠,٧٨٩,٩٩٨
الأصول المتداولة			
المخزون	(٩)	٥,٠٢١,١٤٢,١١٧	٤,٢٨٣,٢٨٤,٥٤٥
العملاء وأوراق القبض	(١٠)	٣٠٥,٥٣١,٧١٠	٣٩٠,٦٨٦,٣٥٢
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١١)	١,٨٩٦,٩٢٨,٢٨٤	١,٦٨٨,١٨٢,٦٥٩
المستحق من اطراف ذوي علاقة	(١٢-أ)	١,١٠٥,٩٧٢,٠٢٠	١,١٧٦,٤٤٩,٩٠٩
مصلحة الضرائب شركات اموال		٣٥,٥٤١,١٦٧	٩٤,٤٧٧,٩١١
النقدية وما فى حكمها	(١٣)	٣٤٠,٥٣٦,٥٤٥	٢٠١,٤٨٧,٧٤٠
مجموع الأصول المتداولة		٨,٧٠٥,٦٥١,٨٤٣	٧,٨٣٤,٥٦٩,١١٦
إجمالى الاصول		١٢,٨٤١,١٥٧,٤٧١	١١,٧٦٥,٣٥٩,١١٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤-٢)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات	(١٥)	٦٨٩,٠١٤,٥٩١	٥٩٤,٨٣٣,٥٦٣
أرباح مرحلة		١,٠٧٤,٤٨١,٩٢٦	٦٩٦,٠٥٣,٤٢٦
توزيعات فترية		—	(٨٠,٥٨٩,٠٣٢)
أرباح الفترة / العام		٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٨١٨,٩٦١,٨٠١
مجموع حقوق الملكية الشركة الأم		٣,٤٣٦,٥٣٩,٩٣٨	٣,٠٢٩,٢٥٩,٧٥٩
الحقوق غير المسيطرة	(١٨)	٢,٧٧٤,٦٠٨	٢,٨٢٣,٣٤٦
إجمالي حقوق الملكية		٣,٤٣٩,٣١٤,٥٤٦	٣,٠٣٢,٠٨٣,١٠٥
الالتزامات			
الالتزامات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(١٩-١)	١,٤٥٢,٤٤٤,٤٣٢	٧٥٦,٨٩٢,٧٤٤
إلتزامات ضريبه مؤجلة	(١٦-٢)	٣٨١,١٩٨,٥٥٢	٣٧٦,٤٠٠,٨٤٩
أوراق دفع طويله الاجل	(٢٠)	—	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات الغير متداولة		١,٨٣٣,٦٤٢,٩٨٤	١,١٣٥,٢٩٣,٥٩٣
الالتزامات المتداولة			
قروض تستحق السداد خلال عام	(١٩-٢)	٣٤٢,٣٧٢,٧١٩	١٧٤,٦٢١,٥٢٠
بنوك تسهيلات إئتمانيه	(١٧)	٥,٣٨٧,٢٠٠,١٨٠	٥,٣٦٢,٠٦٨,١٣٣
بنوك أرصدة دائنة	(١٣)	—	٣,٩٣٧,٦٧٩
الموردون وأوراق الدفع	(٢٠)	٩٤٩,٥٥٥,٩٩٣	٧٦٧,٧٢٦,٤٤٧
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢١)	٤٥٣,٤١٨,٦٤٩	٣٩٩,٦٦٦,٦٠٣
المستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٢-ب)	٢٤٤,١٣٥	٣٩٠,٦٣٥,٢٢٢
ضريبة الدخل	(١٦-١)	١٩١,٦٦٣,٢٨١	٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩
المخصصات	(٢٢)	٢٤٣,٧٤٤,٩٨٤	٢٤٥,٠٣٢,٨٥٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٧,٥٦٨,١٩٩,٩٤١	٧,٥٩٧,٩٨٢,٤١٦
مجموع الالتزامات		٩,٤٠١,٨٤٢,٩٢٥	٨,٧٣٣,٢٧٦,٠٠٩
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٢,٨٤١,١٥٧,٤٧١	١١,٧٦٥,٣٥٩,١١٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ : ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	(٢٣)	٧,٣٠٨,٩٤٩,٥١٣	٥,٣٣٣,٢٥٣,٥٣٨	٣,٥٧٢,٢٥٣,٣٤٨	٢,٥٢٧,٥٣٠,٨٠٨
(يخصم)					
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٥,٢٨٥,٨٥٧,٤٢٤)	(٣,٥٧١,٩٧٣,٢٨٦)	(٢,٥٥٥,٦٧٠,١٥٠)	(١,٧٨٩,٢٦٨,٩٧٥)
مجمل الربح		٢,٠٢٣,٠٩٢,١٦٩	١,٧٦١,٢٨٠,٢٥٢	١,٠١٦,٥٨٣,١٩٨	٧٣٨,٢٦١,٨٣٣
يضاف / (يخصم)					
إيرادات تشغيل أخرى	(٢٥)	١٠,٩٢٩,٥١٦	٩,١٥٥,٥١٧	(٢٨,٦١٥,٨٩٩)	٥,٢٢٢,٥٠٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٦)	(٣٥٣,٣٤٢,١٤٤)	(٣٠٤,٩٢١,٩٤٠)	(٢٠٨,٥٣٦,١٧٢)	(١٧٣,٦٥٦,٤٦٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٧)	(١٩١,٢٩٣,٧٨٥)	(١٧٢,٠١١,٠٢٦)	(١٠٢,٧٥٧,٢٦١)	(٨٤,٢٥٨,٣١١)
مصروفات تشغيل أخرى	(٢٨)	(٣٢,٥٨٢,١٤٥)	(٦,١٣١,٠٤٦)	(٣٢,٥٨٢,١٤٥)	(١,٥١٦,٥٦٢)
صافي أرباح النشاط		١,٤٥٦,٨٠٢,٦١١	١,٢٨٦,٨٧١,٧٥٧	٦٤٤,٠٩١,٢٢١	٤٨٤,٠٥٢,٩٩٨
يضاف / (يخصم)					
إيرادات تمويلية	(٢٩)	١٩,٤١٩,٣١٦	٢٤,٧٣٤,٣٤٤	١١,١١٤,٩٢٠	٩,٠٦٥,٥٨٧
تكاليف تمويلية	(٣٠)	(٦٠٦,٢٨١,١٩٧)	(٤٧٩,١٣٢,٥٧٠)	١٠٩,١٠٦,٣٠٦	(٢٤٨,٧٤٩,٣٦٧)
صافي (تكاليف) إيرادات تمويلية		(٥٨٦,٨٦١,٨٨١)	(٤٥٤,٣٩٨,٢٢٦)	١٢٠,٢٢١,٢٢٦	(٢٣٩,٦٨٣,٧٨٠)
إيرادات استثمارات	(٣١)	٤,٧١٢	٨,٤٦٢	٢,٣٥٦	٦,١٠١
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٨٦٩,٩٤٥,٤٤٢	٨٣٢,٤٨١,٩٩٣	٧٦٤,٣١٤,٨٠٣	٢٤٤,٣٧٥,٣١٩
يضاف / (يخصم)					
ضريبة الدخل	(١٦-٥)	(١٩١,٦٦٣,٢٨١)	(١٦٨,٧٩١,١٦٤)	(١٦٨,٣٠٥,٧٨٥)	(٣٩,٦٣٦,٠٣٤)
ضريبة مؤجلة	(١٦-٢)	(٤,٧٩٧,٧٠٣)	(١٩,٤٦٣,٨٨٠)	٢,٥٧٦,١٥٤	(١٦,٦٢٥,٨٦٦)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩	٥٩٨,٥٨٥,١٧٢	١٨٨,١١٣,٤١٩
نصيب مساهمي الشركة القابضة		٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٥٩٨,٢٧٣,٦٥٦	١٨٧,٩١١,٧٧٥
الحقوق الغير مسيطرة		٤٤١,٠٣٧	٥٣٨,٨٥٤	٣١١,٥١٦	٢٠١,٦٤٤
صافي أرباح الفترة		٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩	٥٩٨,٥٨٥,١٧٢	١٨٨,١١٣,٤١٩
النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)	(٣٢)	٦,٤٢	٦,٢١	٥,٦٧	١,٨٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩	٥٩٨,٥٨٥,١٧٢	١٨٨,١١٣,٤١٩
يضاف:				
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩	٥٩٨,٥٨٥,١٧٢	١٨٨,١١٣,٤١٩
ويتم توزيعه كما يلى				
نصيب مساهمي الشركة القابضة	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٥٩٨,٢٧٣,٦٥٦	١٨٧,٩١١,٧٧٥
الحقوق الغير مسيطرة	٤٤١,٠٣٧	٥٣٨,٨٥٤	٣١١,٥١٦	٢٠١,٦٤٤
صافي أرباح الفترة	٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩	٥٩٨,٥٨٥,١٧٢	١٨٨,١١٣,٤١٩

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة الدورية

عن الستة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	الإرباح المرحلة	توزيعات فترية	صافي أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٦٠٧,٥٠٦,٢٧٤	٥٠٧,٣٥٥,٠٠٧	(١٠٨,٩٨٤,٣٦٤)	١,٧٤٨,٨٧١,٠٤٣	٣,٤٨٢,٤١٥,١٠٠	٢,٩١٢,٢٨٤	٣,٤٨٥,٣٢٧,٣٨٤
المعاملات مع مساهمي الشركة								
المحول إلى الإرباح المرحلة	–	–	١,٧٤٨,٨٧١,٠٤٣	–	(١,٧٤٨,٨٧١,٠٤٣)	–	–	–
المحول الى الاحتياطيات	–	٢٣٠,٦٧٤,٠٧٠	(٢٣٠,٦٧٦,٢٣٣)	–	–	(٢,١٦٣)	٢,١٦٣	–
حصة العاملين فى الأرباح	–	–	(٦٢,٩١٠,١٢٠)	–	–	(٦٢,٩١٠,١٢٠)	–	(٦٢,٩١٠,١٢٠)
حصة المساهمين فى الأرباح	–	–	(١,١١٢,٠٣٥,٤٣٠)	–	–	(١,١١٢,٠٣٥,٤٣٠)	–	(١,١١٢,٠٣٥,٤٣٠)
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	–	–	(٤٥,١٥٩,٤١٠)	٤,١٥٩,٤١٠	–	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	–	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)
النشاط الرياضى	–	–	(٧,٦٣٥,٤٠٩)	–	–	(٧,٦٣٥,٤٠٩)	–	(٧,٦٣٥,٤٠٩)
تسوية توزيعات فترية	–	–	(١٠٣,٨٦١,٧١٩)	١٠٤,٨٢٤,٩٥٤	–	٩٦٣,٢٣٥	(٩٦٣,٢٣٥)	–
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	–	٢٣٠,٦٧٤,٠٧٠	١٨٦,٥٩٢,٧٢٢	١٠٨,٩٨٤,٣٦٤	(١,٧٤٨,٨٧١,٠٤٣)	(١,٢٢٢,٦١٩,٨٨٧)	(٩٦١,٠٧٢)	(١,٢٢٣,٥٨٠,٩٥٩)
الدخل الشامل								
صافى أرباح الفترة	–	–	–	–	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٥٣٨,٨٥٤	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٥٣٨,٨٥٤	٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٢٧,٦٦٧,١٤٠	٨٣٨,١٨٠,٣٤٤	٦٩٣,٩٤٧,٧٢٩	–	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٢,٩٠٣,٤٨٣,٣٠٨	٢,٤٩٠,٠٦٦	٢,٩٠٥,٩٧٣,٣٧٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة الدورية

عن الستة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	الإرباح المرحلة	توزيعات قترية	صافي أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٤,٨٣٣,٥٦٣	٦٩٦,٠٥٣,٤٢٦	(٨٠,٥٨٩,٠٣٢)	٨١٨,٩٦١,٨٠١	٣,٠٢٩,٢٥٩,٧٥٩	٢,٨٢٣,٣٤٦	٣,٠٣٢,٠٨٢,١٠٥
المعاملات مع مساهمي الشركة								
المحول إلى الإرباح المرحلة	–	–	٨١٨,٩٦١,٨٠١	–	(٨١٨,٩٦١,٨٠١)	–	–	–
المحول على الاحتياطيات	–	٩٤,١٨١,٠٢٨	(٩٤,٢٢٢,٧٠١)	–	–	(٤١,٦٧٣)	٤١,٦٧٣	–
حصة العاملين في الأرباح	–	–	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	–	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
حصة المساهمين في الارباح	–	–	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	–	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافاه اعضاء مجلس الادارة	–	–	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	–	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
النشاط الرياضي	–	–	(٦,٢٥٣,٠١٦)	–	–	(٦,٢٥٣,٠١٦)	–	(٦,٢٥٣,٠١٦)
توزيعات أرباح فترية	–	–	(٨٠,٠٥٧,٥٨٤)	٨٠,٥٨٩,٠٣٢	–	٥٣١,٤٤٨	(٥٣١,٤٤٨)	–
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	–	٩٤,١٨١,٠٢٨	٣٧٨,٤٢٨,٥٠٠	٨٠,٥٨٩,٠٣٢	(٨١٨,٩٦١,٨٠١)	(٢٦٥,٧٦٣,٢٤١)	(٤٨٩,٧٧٥)	(٢٦٦,٢٥٣,٠١٦)
الدخل الشامل								
صافى أرباح الفترة	–	–	–	–	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٤٤١,٠٣٧	٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٤٤١,٠٣٧	٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٩,٠١٤,٥٩١	١,٠٧٤,٤٨١,٩٢٦	–	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٣,٤٣٦,٥٣٩,٩٣٨	٢,٧٧٤,٦٠٨	٣,٤٣٩,٣١٤,٥٤٦

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرا معها.

محاسب/ أحمد درويش
رئيس القطاع المالي

محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٨٦٩,٩٤٥,٤٤٢	٨٣٢,٤٨١,٩٩٣
تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	١٠٥,١٤٦,٩٢٩	٧٧,٩٠٥,٣٧٥
إستهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٧٤٤,٧١٥	٧٤٤,٧١٥
فروق ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	(٣٠)	١٣٢,٥٢١,٦٧٠	٤٤,٠٩٥,٠١٩
إيرادات سندات حكومية	(٣١)	(٤,٧١٢)	(٨,٤٦٢)
المساهمة التكافلية	(٢٧)	١٩,٠٤٠,٩٥٢	١٣,٤٦٧,٧٢٠
انخفاض فى قيمة المخزون	(٢٨)	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	—
إضمحلال العملاء وأوراق القبض - تكوين	(٢٨)	—	٤٦٨,٩٦٦
إضمحلال العملاء وأوراق القبض - إنتفى الغرض منها	(٢٥)	(٩١,١٩٧)	(٩٠٥,٦٠٣)
مخصصات - مكونة	(٢٨)	—	٦,١٦٢,٠٨٠
مخصصات - إنتفى الغرض منها	(٢٥)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧٥٧,٥٤٧)
أرباح رأسمالية	(٢٥)	(٦٨٥,٠٠٠)	(١٧,٠٢٣)
تسويات		٣٢,٢٩٥,٢١٩	(٥٠,٣٩١)
عوائد مستحقة نظام الدفعات المقدمة	(٢٩)	(١٠,٧٦٥,٩٢٣)	(٦,١٨٤,٠٥٤)
فوائد دائنة	(٢٩)	(٨,٦٥٣,٣٩٣)	(١٨,٥٥٠,٢٩٠)
فوائد وعمولات بنكية	(٣٠)	٤٧٣,٧٥٩,٥٢٧	٤٣٥,٠٣٧,٥٥١
أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		١,٦٤٤,٨٣٦,٨٧٤	١,٣٨٢,٨٩٠,٠٤٨
التغير في المخزون		(٧٧٠,٤٤٠,٢١٧)	(٩٥٧,٠٤٣,٢٤٨)
التغير في العملاء وأوراق القبض		١٠٧,٩٥٠,٣٧٢	١٧٦,٣٣١,٥٠٦
التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٢٠٨,٧٤٥,٦٢٥)	(١٦٣,٢٢٩,٣٧٧)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		٧٠,٤٧٧,٨٨٩	(٣٩,٢٢٠,٠٨٣)
التغير في الموردين وأوراق الدفع		١٣٠,٨٦٧,٧٤٢	٦٣,٣٥٩,٦١٨
التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٦٣,٣٤٧,٣٣٣)	(٤١٥,٧٣٦,٥٦١)
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة		(٣٩٠,٣٩١,٠٨٧)	(٢,٩٧٧,١٧٦)
المستخدم من المخصصات		(٢٨٧,٨٦٩)	(٤٢٣)
توزيعات نقدية للعاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٩٤,٢٦٩,٤٣٥)	(١٠٣,١٣٤,٥٥٠)
ضرائب الدخل المسددة		(١٧٨,١٥٩,٠٣٠)	(٣٦٥,٢٨٩,٦٣٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٢٤٨,٤٩٢,٢٨١	(٤٢٤,٠٤٩,٨٨٢)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣٤٢,٩٠٢,٤٩٣)	(٤٤٤,١٥٨,٢٥٤)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٦٨٥,٠٠٠	١٧,٠٢٣
متحصلات من استثمارات اذون خزانة بعد الضرائب		٤,٧١٢	٨,٤٦٢
فوائد دائنة محصلة		٨,٦٥٣,٣٩٣	١٨,٥٥٠,٢٩٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الأستثمار		(٣٣٣,٥٥٩,٣٨٨)	(٤٢٥,٥٨٢,٤٧٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من قروض طويلة الاجل		٨٦٤,٥٧٦,٣٢٩	٩٣,٧٤٤,١٣٠
مدفوعات/ مقبوضات لبنوك - تسهيلات إئتمانية		(٥٦,٦٥٥,٦٠٠)	١,٢٣٦,٣٦٣,٥٠٠
توزيعات نقدية		(١٠٠,١٣٢,٨٦٠)	(٣٦٤,١٣٢,٥٠٥)
مدفوعات فوائد وعمولات بنكية		(٤٥٠,٠٤٦,٤٠٥)	(٤٢٣,٣٨٧,٨٢١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢٥٧,٧٤١,٤٦٤	٥٤٢,٥٨٧,٣٠٤
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		١٧٢,٦٧٤,٣٥٧	(٣٠٧,٠٤٥,٠٥٧)
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة	(١٣)	١٩٧,٥٥٠,٠٦١	١,٢٢٣,٠١٩,٢٣٠
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية		(٢٩,٦٨٧,٨٧٣)	(١٩,٩٨٤,٦٠٥)
النقدية وما فى حكمها في نهاية الفترة	(١٣)	٣٤٠,٥٣٦,٥٤٥	٨٩٥,٩٨٩,٥٦٨

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلا بالايضاح رقم (٣٩).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

محاسب/ أحمد درويش	محاسب/ نافع فهمى عبد المجيد
رئيس القطاع المالي	رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١- نبذة عن الشركة القابضة و الشركة التابعة

١,١ الشركة المالية والصناعية (الشركة القابضة)

- تأسست شركة / **المالية والصناعية المصرية** " ش.م.م " بالمرسوم الملكي الصادر في ٣٠ مايو ١٩٢٩ وتم تأميم الشركة تأميما كاملا ثم خضعت بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ لإشراف هيئة القطاع العام للصناعات الكيماوية , وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للتعدين والحراريات (ش.م.م) وبتاريخ ١٩ يونيو ١٩٩٦ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على طرح نسبة من الأسهم المملوكة للشركة القابضة التعدين والحراريات وتم تحويلها الى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك اعتبارا من اول يوليو ١٩٩٦ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٨ يناير ١٩٩٧ .
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٨ يناير ١٩٩٧ حتى ١٧ يناير ٢٠٤٧.
- مقر الشركة ٥١ شارع أحمد ماهر – كفر الزيات.
- تم إعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦.

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

- القيام بنفسها أو عن طريق الاشتراك مع غيرها بأية كيفية كانت بإنتاج وتصنيع المواد الكيماوية والأسمدة والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها سواء البودرة المحببة والورقية والسائلة أو الاتجار فيها.
- تصنيع أكياس من البلاستيك أو الأكياس عموما اللازمة لتعبئة إنتاجها ولها أيضا توريد أو صنع أكياس للغير طالما أن الطاقة الإنتاجية تسمح بذلك.
- تملك أو المشاركة في تملك وسائل النقل البرى أو النهري وذلك لنقل المنتجات التي تصنعها أو المواد التي تستعملها الشركة ولها أيضا تأجير أو استعمال تلك الوسائل في نقل البضائع أو مهمات الغير مما يعود عليها بالنفع وتحسين اقتصاديات الشركة.
- القيام بالأعمال الخاصة بالمنقول والعقار وكافة العمليات الصناعية والمالية والتجارية واستغلال الأموال المتاحة للشركة بما يعود بالنفع عليها وعلى العموم كافة العمليات التي لها صلة بأغراض الشرك ة سالفة الذكر.
- إنشاء أو الاشتراك في المشروعات الاستثمارية في الصناعات الأساسية أو التكميلية سواء كانت مشروعات مستقلة أو مشروعات مشتركة بما يتفق مع نشاط الشركة.
- شراء أو إستيراد كافة المواد الخام ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها لمزاولة نشاطها والاتجار فيها أو تصديرها وتصدير منتجاتها من الأسمدة والمواد الكيماوية .
- حيازة الأراضي واستغلال المناجم وإنشاء المصانع بجميع ملحقاتها مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة أو الحصول على الموافقات اللازمة لذلك .
- ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج , كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢,١ شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

- تأسست شركة / **السويس لتصنيع الأسمدة"** ش.م.م " طبقا لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ الخاص بضمانات وحوافز الإستثمار ولائحته التنفيذية وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣٩٧٢ بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٣.
- مقر الشركة منطقة شمال غرب السويس قطاع رقم (١) محافظة السويس.

يتمثل غرض الشركة في الأتي:-

- إقامة و تشغيل مصنع الإنتاج و تصنيع المواد الكيماوية والأسمدة و المخصبات الزراعية بكافة أنواعها البودرة و المحببة و الورقية و السائلة و إضافات الأعلاف .
- تبلغ نسبة مساهمة الشركة القابضة بالشركة التابعة ٩٩,٩٨٪.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادله للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢,٢. عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة الدورية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية (تابع)

٣,٢. إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصى

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى :
- الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتى قد ينتج عنه تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :
- الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ضريبة الدخل.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لأصول والألتزامات المالية وغير المالية.
يتم الأعتماد فى قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسى ، ويتم تبويب البيانات التى يتم الاعتماد عليها فى التقييم وفقاً للتسلسل الهرمى التالى :
- **المستوى (١):** الأسعار المعلنة (غير معتدلة) فى أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- **المستوى (٢):** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة فى المستوى (١) والتى يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أى مشتقة من الأسعار).
- **المستوى (٣):** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التى يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة فى نهاية الفترة المالية التى يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:
- الأدوات المالية.

٤,٢. القوائم المالية المجمعة الدورية

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المجمعة الدورية ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة الدورية "والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

١,٣. تجميع الاعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الاعمال داخل المجموعة بإستخدام طريقة الاقتناء و ذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول و كذا صافى القيم الاولى المقتناه للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة .
- و يتم إجراء إختبار الإضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء ، و إية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورا فى الارباح و الخسائر
- و يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى السنوات التى يتم فيها تحمل التكاليف و إستلام الخدمات بإستثناء واحد و هو إصدار الاوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية .
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين الشركة المقتنية و المقتناه و عادة ما يتم الاعتراف بهذة المبالغ فى الارباح و الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء و فى حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويب ضمن حقوق الملكية و لا يتم إعادة قياسه و تتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادى محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الارباح و الخسائر .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢,٣. الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة .
- تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها و قدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها .
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية الشركات التى تسيطر عليها بدءا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة .

٣,٣. الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الاصول القابلة للتحديد فى الشركة المقتناه .
- التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة و التى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

٤,٣. فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول و الالتزامات و الحقوق غير المسيطرة و بنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بها ، مع الإعتراف بأى أرباح و خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر و يتم الأعتراف بأى إستثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

٥,٣. الاستبعاد من القوائم المالية المجمعة الدورية

- يتم إستبعاد كلا من الأرصدة و العمليات المتبادلة بين المجموعة و الارباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة .
- يتم إستبعاد الارباح غير المحققة الناتجة عن التعامل مع إستثمارات يتم التعامل معها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها . كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة فى الارباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشرا لإضمحلال قيم الأصل المحول .

٦,٣. المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٧,٣. العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتى يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

٨,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الإعتراف والقياس الأولى

- يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.
- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.
- تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية التجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذى تم اقتناؤها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج ب قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.
- يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٨,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)
التكاليف اللاحقة للإقتناء

- يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى ب قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها .

الإهلاك

- يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتى تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية – وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يتم اهلاك الأراضى ، وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية .

أولا : الشركة المالية و الصناعية المصرية (القابضة)

البيان	السنوات
مبانى وانشاءات	٨ - ٥٠
آلات ومعدات	٦ - ٣٣
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٨
عدد وأدوات	١٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

ثانياً : شركة السويس لتصنيع الأسمدة (التابعة)

البيان	السنوات
مبانى وانشاءات	٥٠
آلات ومعدات	٢٠
وسائل نقل وانتقال	٤
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	٤

يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك

٩,٣. مشروعات تحت التنفيذ

يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

١٠,٣. الأصول غير الملموسة

تم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة أولياً بالتكلفة.
بعد الاعتراف المبدئى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
لايتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر فى العام الذى انفقت فيه المصروفات.
يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل , ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل.
لا تستهلك الأصول غير الملموسة التى ليس لها أعمار إنتاجية محددة ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد , يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما اذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أو لا فيتم التغير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلى.

تراخيص برامج الحاسب الآلى

يتم إثبات تراخيص برامج الحاسب الآلى بتكلفة الاقتناء وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى اضمحلال فى قيمتها ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على عشر سنوات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. الإستثمار العقارى

يتم الأعتراف بالأستثمار العقارى بالتكلفة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع أقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها وعندما يكون الغرض من الأحتفاظ إما تحقيق إيجار أو أرتفاع في قيمتها أو كلاهما وتتضمن هذة التكلفة ما تم تكبدة لإقتناء الأستثمار العقارى.

١٢,٣. المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ، ويتم تقييم بنود المخزون وفقاً للأسس التالية :
- بالنسبة للخامات وقطع الغيار والكيماويات ووقود وزيوت والمستلزمات والمهمات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم إحتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة كافة المصروفات التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- بالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل طبقاً التكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

١٣,٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالى للشركة.
- فى نهاية العام المالى يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالى من الجمعية العامة.
- يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالى.

١٤,٣. النقدية وما فى حكمها

- تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتى تعد جزء مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الآجل عالية السيولة والتى يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلاً.

١٥,٣. الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشنه عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائرالإئتمان المتوقعه للأتى :
- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشنه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير ؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشنه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية
- الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٥,٣ الإضمحلال (تابع)

الأصول الماليه المضمحله انتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال إنتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٦,٣ رأس المال

الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب فى الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير فى حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالى حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام فى العام التى يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذى تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوماً على إجمالى حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
- لا توجد أية تغييرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجة مفروضة على رأس المال الخاص بها.

١٧,٣ الإحتياطيات

الإحتياطى القانونى

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ هذا الاحتياطي قدرًا يوازي ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد المقرر فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥ % من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخري.
- الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة.

الإحتياطى النظامى

- يجنب ١٠ % على الأقل من الأرباح لتكوين احتياطى نظامى لمواجهة الأغراض التى يحددها مجلس إدارة الشركة ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ١٠٠٪ من رأس المال الشركة المصدر ، ومتى نقص الإحتياطى عن هذه النسبة تعيين العودة للإقتطاع
- يستعمل هذا الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون فى صالح الشركة .

الإحتياطيات الأخرى

- يتم تكوين الإحتياطيات الأخرى بعد العرض على الجمعية العامة وبناءاً على إقتراح مجلس إدارة الشركة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل.
- ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئى على اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .
- ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ فى الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر

١٩,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الأسمية ، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها.

٢٠,٣. مخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالى لها.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الإعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

المخصصات الأخرى

يتم الإعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١,٣. الإيراد

الاعتراف الإيـــراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلا له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمنى، واذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢١,٣ الإيراد (تابع)

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات او وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما اذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها الى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختيارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حيننذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة وكذا لانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أ- مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لايزال مناسبا لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير، حيث أنه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلى :

المبيعات المحلية : تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير : طبقا لشروط الشحن.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ب- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد في مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

٢٢,٣ إيرادات الإستثمارات

يتم الإعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمى الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات المستثمر فيها للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

٢٣,٣ الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢٤,٣ المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

يعترف بالمنح الحكومية فى قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التى تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التى منحت المنحة من أجل التعويض عليها

كما يتم الإعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحصيل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٥,٣. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الارباح او الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الأقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ج-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٦,٣. حصة العاملين فى الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح فى قائمة التغير فى حقوق المساهمين وكإلتزام خلال السنة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الإعتراف بالإلتزام بحصة العاملين فى الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٧,٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره فى أخر جمعية والنظام الأساسى للشركة.

٢٨,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التى لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض و يتم تعريف ما فى حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلا .

٢٩,٣ الأدوات المالية

١) الإعتراف والقياس الأولى

يتم الإعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالى مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر تكاليف المعاملة التى تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

عند الإعتراف المبدئى ، يتم تصنيف الأصل المالى وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئى إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفى هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغييرفى نموذج الأعمال.
يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلى المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده عل المبلغ الأصلى المتبقى والغير مسدد)

عند الإعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه فى القيمه العادله لهذه الإستثمارات فى قائمة الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.
إن جميع الأصول الماليه التى لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الإعتراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.
ان السياسات المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التى يتم اخذها فى الإعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات فى الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و كيفية تقييم أداء المحفظه والتقريرلإدارة الشركة عنها
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات فى المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة فى معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أوالتى تتم إدارتها والتى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٢٩. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسى المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ فى الإعتبار الشروط التعاقدية للأدة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفى بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلى :

الأحداث الطارئة التى من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛ الشروط التى قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛ الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و الشروط التى تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع) تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلى القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالى الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، و هى صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدي بالأضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتى قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال فى الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد فى الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر الأخرى فى الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال فى الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر الأخرى فى قائمة الدخل الشامل الأخر .عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة فى قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدي فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى ، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمة المركز المالى الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. فى هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحوله.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الوارده بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقديةً للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالى ، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالى و الإلتزام المالى وإظهار المبلغ الصافى فى قائمة المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت

٤. الأصول الثابتة

البيـــــان

عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	أراضي	مباني و إنشاءات	آلات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	اثاث و معدات و مكاتب	الإجمـــالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٥١٣,٩٥١,٩٥٠	٣,٠٦٦,٩٣٨,٥٦٨	٦٥,٨٣٧,٤٩٩	٣١٦,٢٢٥,٨٩٢	٦٠,٩٣٧,٠٦٤	٤,٤٣٩,٨٧٣,٦٤٨
الإضافات خلال الفترة	--	١٦,٤١١,٩٨٠	٨,٨٣٠,١٣٦	٧,٢٢١,١٧١	٢,٨٩٤,٢٤٥	١,٥٢٢,٨٨٤	٣٦,٨٨٠,٤١٦
محول إلى إستثمار عقاري	(٢٩,١٣٧,٦٥٣)	--	--	--	--	--	(٢٩,١٣٧,٦٥٣)
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٧٧,٠٠٠)	(٩٤٣,٥٠٩)	--	--	(١,٠٢٠,٥٠٩)
تسويات	--	--	(٣٢,٢٩٥,٢١٩)	--	--	--	(٣٢,٢٩٥,٢١٩)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٨٦,٨٤٥,٠٢٢	٥٣٠,٣٦٣,٩٣٠	٣,٠٤٣,٣٩٦,٤٨٥	٧٢,١١٥,١٦١	٣١٩,١٢٠,١٣٧	٦٢,٤٥٩,٩٤٨	٤,٤١٤,٣٠٠,٦٨٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	--	٨٤,٢٣٧,٠٢١	٧٩١,٣٣٩,٦٩٧	٣٨,٨٢٩,٦٩٣	٦٧,٣٣٣,٢٦٣	١٩,٧٨٩,٢٤١	١,٠٠١,٥٢٨,٩١٥
إهلاك الفترة	--	١٠,١٠٥,٩٣٩	٨٥,١٣٤,٤٦٥	٤,٤٤٧,٣٢٥	٢,٧٨٢,٢٣٥	٢,٦٧٦,٩٦٥	١٠٥,١٤٦,٩٢٩
مجمع إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٧٧,٠٠٠)	(٩٤٣,٥٠٩)	--	--	(١,٠٢٠,٥٠٩)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٩٤,٣٤٢,٩٦٠	٨٧٦,٣٩٧,١٦٢	٤٢,٣٣٣,٥٠٩	٧٠,١١٥,٤٩٨	٢٢,٤٦٦,٢٠٦	١,١٠٥,٦٥٥,٣٣٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٨٦,٨٤٥,٠٢٢	٤٣٦,٠٢٠,٩٧٠	٢,١٦٦,٩٩٩,٣٢٣	٢٩,٧٨١,٦٥٢	٢٤٩,٠٠٤,٦٣٩	٣٩,٩٩٣,٧٤٢	٣,٣٠٨,٦٤٥,٣٤٦
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٨٦,٨٤٥,٠٢٢	٤٢٩,٧١٤,٩٢٩	٢,٢٧٥,٥٩٨,٨٧١	٢٧,٠٠٧,٨٠٦	٢٤٨,٨٩٢,٦٢٩	٤١,١٤٧,٨٢٣	٣,٤٠٩,٢٠٧,٠٧٨
الأصول المهلكة دفتريا	--	٦,٤٩٣,٢٣٥	١٦٦,٤٦٤,٤٤٦	١٦,١٤٢,٣٦٥	٤,١٣٤,٩٤٣	٦,٢٠٠,٦١٩	١٩٩,٤٣٥,٦٠٨

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٩,٤ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنة إحداث اي أثر جوهري ضار وذالك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٤. الأصول الثابتة (تابع)

البيـــــان عن الستة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	أراضي جنيه مصرى	مباني و إنشاءات جنيه مصرى	آلات و معدات جنيه مصرى	وسائل نقل و انتقال جنيه مصرى	عدد و أدوات جنيه مصرى	اثاث و معدات و مكاتب جنيه مصرى	الإجمـــالى جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٤٨١,١١٥,٨٦٦	٢,٨٠٧,٦٨٦,١١١	٥٨,٢٠٤,١٦٦	٣٧,٥٣٥,٢٤٩	٣٩,٤٨٤,٠٩٠	٣,٨٤٠,٠٠٨,١٥٧
الإضافات خلال الفترة	--	٢١,٧٣٧,٨٩٦	١٤٠,٣٧٦,٧١٥	٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٨٥,٢٣٠	١,٦٩٠,٤٧٤	١٦٩,٣٤٠,٣١٥
تسويات	--	(٦,٥٣٨,٤٩٤)	--	--	--	--	(٦,٥٣٨,٤٩٤)
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)	--	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٤٩٦,٣١٥,٢٦٨	٢,٩٤١,٥٨١,١١٠	٦٠,٤٥٤,١٦٦	٤٠,٨٢٠,٤٧٩	٤١,١٧٤,٥٦٤	٣,٩٩٦,٣٢٨,٢٦٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٦٧,٠٦٤,٤٩٩	٧٠٨,٣٨٦,٦٤٥	٣٠,٣٣٧,٩٢٨	٨,٩٧٢,١٠٢	١٣,٥٧٨,٧٤٠	٨٢٨,٣٣٩,٩١٤
إهلاك الفترة	--	٨,٧٩٨,٧٨٧	٦١,٥٨٤,٥٤٨	٤,٠٢٧,٤٣٣	١,٦٣٨,٨٩٦	١,٨٥٥,٧١١	٧٧,٩٠٥,٣٧٥
تسويات	--	(٥٠,٣٩١)	٢١٨,٩٩٨	٩٢٧	--	--	١٦٩,٥٣٤
مجمع إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)	--	--	--	(٦,٤٨١,٧١٦)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	--	٧٥,٨١٢,٨٩٥	٧٦٣,٧٠٨,٤٧٥	٣٤,٣٦٦,٢٨٨	١٠,٦١٠,٩٩٨	١٥,٤٣٤,٤٥١	٨٩٩,٩٣٣,١٠٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٤٢٠,٥٠٢,٣٧٣	٢,١٧٧,٨٧٢,٦٣٥	٢٦,٠٨٧,٨٧٨	٣٠,٢٠٩,٤٨١	٢٥,٧٤٠,١١٣	٣,٠٩٦,٣٩٥,١٥٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤١٥,٩٨٢,٦٧٥	٤١٤,٠٥١,٣٦٧	٢,٠٩٩,٢٩٩,٤٦٦	٢٧,٨٦٦,٢٣٨	٢٨,٥٦٣,١٤٦	٢٥,٩٠٥,٣٥٠	٣,٠١١,٦٦٨,٢٤٢
الأصول المهلكة دفتريا	--	٦,٤٩٣,٢٣٥	١٦٤,٨٥٦,١٣٩	١٤,٠٦٩,٥٥٨	٤,١١٨,٧٨٣	٦,١٠٩,٣٣٠	١٩٥,٦٤٧,٠٤٥

- لم يتم بعد تسجيل الأرض المملوكة للشركة بمحافظة السويس والبالغ قيمتها ٣٨,٤٣ مليون جنيه مصري.
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٩٥,٦ مليون جنيه مصري.
- الأصول الثابتة غير مرهونة كضمانات للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة طبقا لأخر سجل تجاري صادر بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ وطبقا لعقد التمويل متوسط الأجل المؤرخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ المبرم بين بنك اسكندرية وشركة السويس لتصنيع الأسمدة (الشركة التابعة) والذي قدمت فيه الشركة المالية والصناعية (الشركة الأم) كفالة تضامنية للشركة التابعة والذي ينص على عدم بيع أو الرهن أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن أو التنازل عنه أو تأجير اي من أصول الطرفين (الشركة المالية والصناعية المصرية - الشركة التابعة - شركة السويس لتصنيع الأسمدة) أو بصفة عامة إجراء أي تصرف يكون من شأنه إحداث أي أثر جوهري ضار وذالك طول فترة التمويل حتى تمام سداده من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات أخرى وذلك قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٥. الأصول غير الملموسة

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى بداية الفترة / العام	١٥,٠١٧,٧٢٥	١٥,٠١٧,٧٢٥
التكلفة فى نهاية الفترة / العام	**١٥,٠١٧,٧٢٥**	**١٥,٠١٧,٧٢٥**
مجمع الإستهلاك فى بداية الفترة / العام	١,٥٠٥,٨٧٧	٤,١٠٣
إستهلاك الفترة / العام	٧٤٤,٧١٥	١,٥٠١,٧٧٤
مجمع الإستهلاك فى نهاية الفترة / العام	**٢,٢٥٠,٥٩٢**	**١,٥٠٥,٨٧٧**
صافى القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام	**١٢,٧٦٧,١٣٣**	**١٣,٥١١,٨٤٨**

تتمثل هذة الاصول غير ملموسة فى التحول الرقمى الخاص بـــــى برنامج نظام تخطيط موارد المؤسسة (SAP) لشركة ساب وسولكس.

٦. إستثمار عقاري

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي كفر الزيات	٢٢,٣٨٠,١٧٤	٢٢,٣٨٠,١٧٤
أراضي أسيوط	٦,٧٥٧,٤٧٩	٦,٧٥٧,٤٧٩
إجمالى إستثمار عقاري	**٢٩,١٣٧,٦٥٣**	**٢٩,١٣٧,٦٥٣**

تتمثل في أراضي مؤجرة مساحتها ٣ فدان و ٣٢ قيراط بكفر الزيات و ٢ فدان و ٢٣ قيراط و ٢٣ سهم بأسيوط وأراضى غير مستغلة مساحتها ٥ فدان و ٨ قيراط و ١٦ سهم ببنى غالب بأسيوط وواحد فدان بكفر الزيات وقد تعزر تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نظراً لضخامة إتعاب تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مقارنة بقيمة الايجارات لها.

٧. مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الات ومعدات تحت التركيب	٤٢٩,٤٣٦,٩٢٧	٢٧٨,١١٦,٤٧٥
مباني وإنشاءات	١٧٥,٧٤٤,٦٩٣	١٣٢,٢٥٧,٨٧٦
دفعات مقدمة	١٦٥,٥٥٤,٩٦٩	٥٦,٦٩٠,٥٢٨
برامج نظام تخطيط الموارد (SAP)	١١,٦٥٢,٩١٧	١٠,٠٨٦,٧٧٧
أخري	٢,٢٥٩,١٦٠	١,٤٧٤,٩٣٣
إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	**٧٨٤,٦٤٨,٦٦٦**	**٤٧٨,٦٢٦,٥٨٩**

٨. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
استثمارات في سندات حكومية	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
إجمالى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	**٣٠٦,٨٣٠**	**٣٠٦,٨٣٠**

لا تتعامل الشركة في إستثمارات لها سوق نشطة اوغير مقيدة بالبورصة فيما عدا السندات الحكومية المودعة ببنك الإستثمار القومي ووزارة المالية التي تتمثل قيمتها اللاحقة في القيمة المثبتة بالشهادات الواردة من بنك الإستثمار القومي ووزارة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٩. المخزون

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	١,٩٣٣,٢٣٧,٦٥٤	٢,٣٣٥,٥٥٦,٣٢٩
قطع غيار	٥٤٩,٩٥٣,٧٢٦	٤٣٣,٦٥٥,٧٤١
مواد تعبئة و تغليف	٣٩,٠٩٤,٩٧٥	٤٤,٦٥٣,٥٨٥
وقود و زيوت و اخري	١٢,٦٠٨,٩٨٠	٩,٦١٤,٠٥٤
مخلفات	٣١	٤١
انتاج تام	٢,٤٩٤,٢٤٢,٨٥٥	١,١٥٥,٤٨٥,٨٩٧
اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار	٢٩,٩٩٧,٢١٧	٣٠٩,٧٢٩,٥٧٤
إجمالي المخزون	**٥,٠٥٩,١٣٥,٤٣٨**	**٤,٢٨٨,٦٩٥,٢٢١**
(يخصم)		
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٣٧,٩٩٣,٣٢١)	(٥,٤١٠,٦٧٦)
صافي المخزون	**٥,٠٢١,١٤٢,١١٧**	**٤,٢٨٣,٢٨٤,٥٤٥**

يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة المخزون كالتالي :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	٥,٤١٠,٦٧٦	٤,٩٥٣,٥٦٦
المكون خلال الفترة / العام	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	٤٥٧,١١٠
الرصيد في أخر الفترة / العام	**٣٧,٩٩٣,٣٢١**	**٥,٤١٠,٦٧٦**

١٠. العملاء وأوراق القبض

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العملاء	٢٠١,٩٦٥,٩٠٨	٣٩٧,٥٥٧,١١٥
أوراق قبض	١٢٢,٤٩٦,٦٧٤	١٢,١٥١,٣٠٦
إجمالي العملاء وأوراق القبض	**٣٢٤,٤٦٢,٥٨٢**	**٤٠٩,٧٠٨,٤٢١**
(يخصم)		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٨,٩٣٠,٨٧٢)	(١٩,٠٢٢,٠٦٩)
صافي العملاء وأوراق القبض	**٣٠٥,٥٣١,٧١٠**	**٣٩٠,٦٨٦,٣٥٢**

يتمثل رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	١٩,٠٢٢,٠٦٩	١٩,٨١١,٤٥٨
المكون خلال الفترة / العام	--	٤٠٩,٤٠٧
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	(٩١,١٩٧)	(١,١٩٨,٧٩٦)
الرصيد في أخر الفترة / العام	**١٨,٩٣٠,٨٧٢**	**١٩,٠٢٢,٠٦٩**

١١. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون - دفعات مقدمه	٥٥٩,٨٠٠,٧٤٥	٢٨٣,٩٥٣,١٣٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩,٦٦٠,٥٣٠	٩,٤٢٥,٩٨٦
ضرائب تحت التسوية - قيمة مضافة	٨٩٩,٠٢١,٢٣٧	٨٩٩,٠٢١,٢٣٧
ضريبة القيمة المضافة	٣٦٠,٢٦٠,٢١٢	٤٣٧,٢٠٤,٨٨١
مدينون متنوعون	٦٩,٤٥٢,٥٥٤	٥٩,٨٤٤,٤١٧
إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	**١,٨٩٨,١٩٥,٢٧٨**	**١,٦٨٩,٤٤٩,٦٥٣**
(يخصم)		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٢٦٦,٩٩٤)	(١,٢٦٦,٩٩٤)
صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	**١,٨٩٦,٩٢٨,٢٨٤**	**١,٦٨٨,١٨٢,٦٥٩**

يتمثل رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي :	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	١,٢٦٦,٩٩٤	٢,٣٠٨,٨٣٨
المكون خلال الفترة / العام	—	٥٢٩,٣٠٦
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	—	(١,٥٧٠,٧٢٧)
المستخدم خلال الفترة / العام	—	(٤٢٣)
الرصيد في آخر الفترة / العام	**١,٢٦٦,٩٩٤**	**١,٢٦٦,٩٩٤**

١٢. المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غيرمباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية.

أ- المستحق من أطراف ذوي علاقة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
			جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة النصر للتعدين - مورد	مساهم	مشتريات فوسفات	٥٣٣,٠٨٨,٦٤٠	٣٩,١٨٥,٠٢٣	١٠,٦٥١,٨٧٣
شركة سماد مصر - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات سماد	١٨,٧٢٠,٠٧٧	—	٥,٧٥٣,٠١٩
		أوراق قبض	—	—	٥١,٧١٧,٦٦٤
شركة مينفرت مصر للاستثمار -عميل	مساهم	مبيعات سماد	٣٠٧,٨٦١,٣٧٨	٥٩٧,٧٢٦,٠٢٥	٣٣٠,٦٦٨,٩٦٨
شركة الصفا انترناشيونال	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات سماد و سلفات	٢٦٣,٦١٨,١٨٦	٥٤,٣٣٨,٢١١	٤١٣,٠٩٤,٣٠٨
		أوراق قبض	—	٦٧,٣٢٣,٢٢٤	١٠٣,٩١٧,١٨٤
		مشتريات كبريت	٩٣,٨٩٣,٣٤٩	٣٨,٢٠٢,٣٧٦	٣٨,٢٠٢,٣٧٦
شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (أبو زعبل للاسمدة و الكيماويات سابقاً)	مساهم بالشركة مساهم فيها	مشتريات فوسفوريك	—	٧٣٤,٠٦٠	٧٣٤,٠٦٠
فيركيم أجرى فيرت - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات سماد	٣٠٠,٢٥٩,٨٦٧	٨٦,٣٩٠,٢٥٨	٨,٢١٠,٨٣٢
		أوراق قبض	—	٣٤,٤٧٩,٩٩٨	٢١٤,١١٠,٥٥٢
شركة مينفيرت مصر للتجارة - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات سماد	٣٢٢,٠٤١,٧٤٨	١٨٥,٧٥١,٧٤٨	—
النادى الرياضى	نشاط تابع	توزيعات أرباح	٨,٧٠٥,٠٣٩	٢,٤٥٢,٠٢٣	—
إجمالى المستحق من أطراف ذوي علاقة				**١,١٠٦,٥٨٢,٩٤٧**	**١,١٧٧,٠٦٠,٨٣٦**
(يخصم)					
الاضمحلال فى المستحق من أطراف ذات علاقة				(٦١٠,٩٢٧)	(٦١٠,٩٢٧)
صافي المستحق من أطراف ذوي علاقة				**١,١٠٥,٩٧٢,٠٢٠**	**١,١٧٦,٤٤٩,٩٠٩**

ب- المستحق لأطراف ذوي علاقة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
			جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة النصر للتعدين - مورد	مساهم	موردن - أوراق دفع	—	—	٢٧١,٩٥٥,٠٠٠
شركة الصفا انترناشيونال - مورد	مساهم بالشركة مساهم فيها	مشتريات اكسيد ماغنسيوم	—	—	٢١,٣٨٩,٨٢٠
شركة مينفرت مصر للتجارة - عميل	مساهم	مبيعات سماد	—	—	٨٠,٠٦٧,٨٩١
شركة مينفرت مصر للاستثمار - مورد	مساهم	مشتريات فوسفات	—	—	١٧,٠٢٧,٤٣٥
شركة النحاس المصرية - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات حامض	٩٧٢,٨٥٣	٢٣٩,١١٩	١٩٥,٠٧٦
شركة سماد مصر - عميل	مساهم بالشركة مساهم فيها	مبيعات سماد	٤٠,٢٧١,٨٨٨	٥,٠١٦	—
إجمالي المستحق لأطراف ذوي علاقة				**٢٤٤,١٣٥**	**٣٩٠,٦٣٥,٢٢٢**

يتمثل رصيد الاضمحلال فى المستحق من أطراف ذات علاقة كالتالي :	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	٦١٠,٩٢٧	—
المكون خلال الفترة / العام	—	٩٩٤,٥١٤
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	—	(٣٨٣,٥٨٧)
الرصيد في آخر الفترة / العام	**٦١٠,٩٢٧**	**٦١٠,٩٢٧**

١٣. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية بالبنوك	١٧٠,٤٥٦,٤٧٩	١٥٤,٠٩٤,٨٧١
ودائع بالبنوك	١٦٧,٢٨٠,٠٠٠	٤٤,٧٦٢,٨٠٠
نقدية بالصندوق	٢,٨٠٠,٠٦٦	٢,٦٣٠,٠٦٩
إجمالي النقدية وما في حكمها	**٣٤٠,٥٣٦,٥٤٥**	**٢٠١,٤٨٧,٧٤٠**
(يخصم)		
بنوك أرصدة دائنة	–	(٣,٩٣٧,٦٧٩)
النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	**٣٤٠,٥٣٦,٥٤٥**	**١٩٧,٥٥٠,٠٦١**

١٤. رأس المال

١,١٤ رأس المال المرخص بة

يتكون رأس المال المرخص به من ٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري بقيمة إجمالية ٢ مليار جنيه وذلك بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦,التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧ .

٢,١٤ رأس المال المصدر والمدفوع

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري
حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيها مصريا) موزع على عدد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وقد تم سداده على النحو التالي:	
أولا: رأس المال المصدر والمدفوع الأصلي قبل الزيادة (موزع على ٦,٤٩٧,٠٢٨ سهم بقيمة أسمية ٤٠ جنيه).	٢٥٩,٨٨١,١٢٠
ثانيا: زيادة راس المال	
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العمومية غير العادية في ابريل ٢٠٠٤ (موزع على ٦,٤٩٧,٠٢٨ سهم بقيمة اسمية ٤٠ مليون جنيه مصرى) ليصبح إجمالي عدد الأسهم ١٢,٩٩٤,٠٥٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٥ يوليو ٢٠٠٤.	٢٥٩,٨٨١,١٢٠
- زيادة رأس المال نتيجة توزيع سهم مجانى لكل ثلاث اسهم و تجزئة القيمة الأسمية للسهم من أربعين جنيه إلى عشر جنيهات طبقا لموافقة الهيئة العامة للإستثمار في ١٥ أغسطس ٢٠٠٧ وبناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ١٩ أبريل ٢٠٠٨ وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٩ يونيو ٢٠٠٨.	١٧٣,٢٥٤,٠٨٠
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ وبناءا على قرار الجمعية العادية للشركة في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٥٪ من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٢ يناير ٢٠١٧.	٣٤,٦٥٠,٨٢٠
- زيادة رأس المال بناءا على قرار الجمعية العامة العادية في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ بتوزيع أرباح للمساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٠,٣٧٤٢٥٤٧١٧٦ من القيمة الاسمية لكل سهم وتم التأشير في السجل التجاري في ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ بزيادة ٢٧,٢٣٣,٢٨٦ سهم و تم استكمال إجراءات الزيادة لدى البورصة المصرية فى ٦ اغسطس ٢٠٢٥.	٢٧٢,٣٣٢,٨٦٠
راس المال المصدر والمدفوع	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**



١٤. رأس المال (تابع)

٣,١٤ هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في الاتي :

أسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة الأسمية
	%		بالجنيه المصرى
ميدفيرت مصر للأستثمار ش م م	%٣٣,٠٣٣	٣٣,٠٣٣,١٦٩	٣٣٠,٣٣١,٦٩٠
شركه الصناعات المعدنيه ش م م	%٢٧,٧٢٩	٢٧,٧٢٨,٩١١	٢٧٧,٢٨٩,١١٠
أسهم حرة التداول	%١٢,٤٩٩	١٢,٤٩٩,١٤٨	١٢٤,٩٩١,٤٨٠
صندوق التامين الاجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	%٩,٣٥٧	٩,٣٥٧,٢٥٦	٩٣,٥٧٢,٥٦٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية ش م م	%٥,١٢٦	٥,١٢٦,٢١٠	٥١,٢٦٢,١٠٠
محمد ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%٢,٠٦٨	٢,٠٦٧,٨٥٨	٢٠,٦٧٨,٥٨٠
شركه النصر للتعدين ش ق م م	%١,٤٤٣	١,٤٤٢,٩٦٧	١٤,٤٢٩,٦٧٠
علي عوض علي الصياد	%١,٤٤٣	١,٤٤٢,٩٦٧	١٤,٤٢٩,٦٧٠
صندوق التامين للعاملين بقطاع الاعمال العام والخاص	%١,٤٠٨	١,٤٠٨,٢٠٨	١٤,٠٨٢,٠٨٠
محمد عمر محمود رضوان	%١,٢٧٥	١,٢٧٥,٣٣٥	١٢,٧٥٣,٣٥٠
محمد ابراهيم الدسوقي محمد محمد البنا	%١,٢٦٠	١,٢٥٩,٥١٠	١٢,٥٩٥,١٠٠
بنك الاستثمار القومي	%١,١٠١	١,١٠٠,٩٤٧	١١,٠٠٩,٤٧٠
هناء ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%١,٠٢٣	١,٠٢٢,٨٦٠	١٠,٢٢٨,٦٠٠
سوزان ابراهيم ابراهيم الصعيدي	%١,٠١٣	١,٠١٣,١٩٢	١٠,١٣١,٩٢٠
مجموعات مرتبطه بشركة ميدفيرت مصر للأستثمار ش م م	%٠,١٤٢	١٤١,٩٤٢	١,٤١٩,٤٢٠
اسهم غير مودعه بالإيداع المركزي	%٠,٠٨٠	٧٩,٥٢٠	٧٩٥,٢٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	**%١٠٠**	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**

١٥. الإحتياطيات

	الرصيد في ٢٠٢٦/٠١/٠١	المحول الي الاحتياطيات	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إحتياطي قانوني	٣٠٣,٤٢٣,٤٤٢	٣١,٦٩٢,٥٤٦	٣٣٥,١١٥,٩٨٨
إحتياطي نظامي	٢١١,٤٢٤,٢٢٨	٦٢,٥٣٠,١٥٥	٢٧٣,٩٥٤,٣٨٣
إحتياطي غير عادي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	—	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	٣٠٦,٨٣٠	—	٣٠٦,٨٣٠
إجمالى الإحتياطيات	**٥٩٥,١٥٤,٥٠٠**	**٩٤,٢٢٢,٧٠١**	**٦٨٩,٣٧٧,٢٠١**
الحقوق غير المسيطرة	(٣٢٠,٩٣٧)	(٤١,٦٧٣)	(٣٦٢,٦١٠)
الإجمالى	**٥٩٤,٨٣٣,٥٦٣**	**٩٤,١٨١,٠٢٨**	**٦٨٩,٠١٤,٥٩١**

١٦. ضرائب الدخل

١,١٦ التزامات ضرائب الدخل

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى أول الفترة / العام (إلتزام)	٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩	٤٣٦,٩٦٦,٩٩١
الضريبة علي أذون الخزانة والتوزيعات	—	٣٩,٥١٠,٨٥٥
تسوية مصلحة ضرائب شركات الاموال	(٧٦,١٣٤,٩٢٩)	١٨,٢٣٤,٩٨٤
ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة / العام	(١٧٨,١٥٩,٠٣٠)	(٤٩٤,٧١٢,٨٣٠)
ضرائب الدخل خلال الفترة / العام	١٩١,٦٦٣,٢٨١	٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**١٩١,٦٦٣,٢٨١**	**٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩**

٢,١٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى أول الفترة / العام (إلتزام)	٣٧٦,٤٠٠,٨٤٩	٣٠٥,٠٥٢,٧٥٤
إثبات التزام الضريبة المؤجلة على الأصول الثابتة	٤,٧٩٧,٧٠٣	٧١,٣٤٨,٠٩٥
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	**٣٨١,١٩٨,٥٥٢**	**٣٧٦,٤٠٠,٨٤٩**

١٦. ضرائب الدخل (تابع)

٣,١٦ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظرا لعدم وجود تأكيد جوهري من أمكانية الأستفادة منها ضريبيا في المستقبل.

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الانخفاض فى قيمة الأصول المخزون	٨,٥٤٨,٤٩٧	١,٢١٧,٤٠٢
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون والأطراف	٤,٦٨١,٩٧٩	٤,٧٠٢,٤٩٩
مخصصات	٥٤,٨٤٢,٦٢٢	٥٥,١٣٢,٣٩٢
الإجمالي	**٦٨,٠٧٣,٠٩٨**	**٦١,٠٥٢,٢٩٣**

٤,١٦ التسوية للوصول الى المعدل الضريبة المحلي

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أرباح الفترة / العام قبل الضريبة	٨٦٩,٩٤٥,٤٤٢	١,١٨٤,٩٠٤,٩١٠
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	**١٩٥,٧٣٧,٧٢٤**	**٢٦٦,٦٠٣,٦٠٥**
مخصصات مكونة	٧,٣٣١,٠٩٥	٥٠,٦٤٦,١٣٩
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٢٤٥,٥١٩)	(٩,١٣٨,١٢٣)
مخصصات مستخدمة	--	(٢٢٣,٧٦٦)
أرباح رأسمالية	(١٥٤,١٢٥)	(٣,٨٣٠)
فروق الاهلاك	(٣٤,٠٣٥,١٦٢)	(٦٩,٣٢٨,٥٢٤)
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر وتعد من تكاليف واجبة الخصم	--	(١,٩٨٢,٩٥٧)
الإعفاءات	--	(٨٨,٩٠٢,٩١٧)
أضافات أخري الي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخري من الخسارة المحاسبية	٢١,١٦٨,٥١٨	١٥,٢٠٥,١٢٠
تسويات	--	٨٨,٩٣٥,٢١٢
مقابل حضور جمعيات ومجالس ادارة	١,٨٦٠,٧٥٠	٢,٤٨٤,٠٠٠
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	**١٩١,٦٦٣,٢٨١**	**٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩**
	%٢٢,٠٣	**%٢١,٤٦**

٥,١٦ ضريبة الدخل الحالية

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	١٩١,٦٦٣,٢٨١	٢٥٤,٢٩٣,٩٥٩
الضريبة على التوزيعات	--	٣٩,٥١٠,٨٥٥
الإجمالي	**١٩١,٦٦٣,٢٨١**	**٢٩٣,٨٠٤,٨١٤**

١٧. بنوك تسهيلات إئتمانية

	حد التسهيل	معدل الفائدة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		%	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك البركة - جنيه مصرى	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٢٢٢,٨٥٢,٣٦٠	٢٠٧,٨٩٢,٢٣٤
بنك مصر - جنيه مصرى (أطراف ذات علاقة)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	١٣٦,٣٩٩,٢٨٣	١٩,٩٩٨,٩٦٥
بنك الأسكندرية - جنيه مصرى	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٥	٦٨,١٦٩,٧٨٦	٤٧,٠١٦,٤٤١
بنك قطر الوطني الأهلي - جنيه مصرى	١,١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٣٧٧,٧٦٢,٧٥٥	٢٩٢,٦١١,٤٥٠
بنك قطر الوطني الأهلي - دولار	--	--	٣٧٨,٦٤٦,٨٧٠	٣٠٧,٥٣٤,٠١٨
البنك الأهلى المصرى - جنيه مصري	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٥	٩,٨٨٦,٨٢٩	١٧,٩٤٠,٢٤٨
بيت التمويل الكويتي - جنيه مصري	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	١٩٣,٧٧٠,٦١٠	٦٩,٨١٢,٨٣٤
بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	٢٦٥,٨٣١,٥٢٨	٢٩٢,٢٦٢,٤٧٧
مصرف ابوظبى الإسلامي - جنيه مصري	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠	١١٣,٧٣٥,٥٨٨	٧٣,٤٣١,٧٨٣
بنك نكست - جنيه مصري	٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠	٥٥٩,٣٤٨,٩١٢	٧٦٢,٨٩٤,٦٤٦
بنك قطر الوطني الأهلي - يورو	--	--	٢١٣	٢١٢
بنك قطر الوطني الأهلي - استرليني	--	--	٢٠٥	٢٠٢
بنك التجارى الدولى - جنيه مصري	١,٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ و ١٥	٦٧٩,٢٣٥,٢٩٩	٧٧٨,١١٠,٥٠٧
البنك الزراعى - جنيه مصرى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	١٢٠	١٢,٧١٩,٣٩٦
بنك الامارات دبى - جنيه مصرى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٥٢,١٨١,٦١٣	٥٦,٠١٤,١٩٢
بنك التجاري وفا - جنيه مصرى	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥	١١٢,٧٧٤,٨١٠	١٠٩,٦٨٧,١٢٥
بنك الاهلى الكويتى - جنيه مصري	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٧٧٧,٦٤٨
بنك الاهلى الكويتى - دولار	٧٠٣,٠٠٠,٠٠٠	--	١٩٤,٤١٠,٥٩٨	٨٥٨,٧٥١,٢٨٧
بنك نيكست - دولار	--	--	١,٣٢٩,١٦٨,٨٩٤	٩٥٨,٠٠٦,٦٣١
البنك الزراعى - دولار	--	--	١٨٠,٠٥٤	١٢٧,٧٥٠,٥٣٨
بنك الكويت الوطني - دولار	--	--	--	٢,٣٨٣,٥٦٦
بنك الأسكندرية - دولار	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٣٤,٨٩٥,٨١٢	٢٣٩,٧٢٣,٦٤٣
بنك أبو ظبي الإسلامي - دولار أمريكي	--	--	٨٣,٢٦٦,٥١٠	١٠٧,٧٤٨,٠٩٠
بنك ابو ظبى الاسلامى - يورو	--	--	--	--
بنك قناة السويس - مصري	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٥	٤,٥٦٦,٠٠٦	--
بنك تنمية الصادرات - دولار	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٤,٢٧٨,١٢٤	--
الإجمالي			**٥,٣٨٧,٢٠٠,١٨٠**	**٥,٣٦٢,٠٦٨,١٣٣**

* الضمانات : كفالة شركة السويس لتصنيع الاسمدة (شركة تابعة) مملوكة لشركتنا بنسبة ٩٩,٨٦ % + سند إذنى.

** المتاح من التسهيلات في أنشطة التشغيل المستقبلية نحو ٢,٥٨٨ مليار جنيه ولا توجد قيود على استخدام تلك المبالغ.

١٨. الحقوق غير المسيطرة

	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	الأرباح المرحلة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى بداية الفترة / العام	٦٦٤,٣٠٠	٣٢٠,٩٣٧	١,٨٣٨,١٠٩	٢,٨٢٣,٣٤٦	٢,٩٢٢,٠٣٣
المحول للاحتياطيات الفترة/ العام	–	٤١,٦٧٣	–	٤١,٦٧٣	٧٤,٣٤٩
توزيعات أرباح الفترة/ العام	–	–	(٥٣١,٤٤٨)	(٥٣١,٤٤٨)	(٩٦٣,٢٣٥)
صافي أرباح الفترة/ العام	–	–	٤٤١,٠٣٧	٤٤١,٠٣٧	٧٩٠,١٩٩
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٦٦٤,٣٠٠	٣٦٢,٦١٠	١,٧٤٧,٦٩٨	٢,٧٧٤,٦٠٨	٢,٨٢٣,٣٤٦

١٩. قروض

١٩-١ قروض طويلة الأجل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك الكويت الوطني - جنيه مصرى *	٥,٦١٣,٦٨١	٧,٤٨٤,٩٠٩
بنك الكويت الوطني - عملات اجنبية *	٥٧,١٨٩,٩٧٢	٧٣,٨٠٩,٤٧٨
البنك التجارى الدولى - يورو**	٢٣٥,٩٢٩,٤١٦	٣٢٧,٨١٨,٧٥٧
البنك التجارى الدولى - جنية مصرى **	٢٥٣,٤٢٦,٤٤٨	١٩٧,٠٧٠,١٣٦
البنك التجارى الدولى - دولار **	١,٥٤٦,٥٤١	١,٧٤٦,٤٥٧
البنك الاهلى الكويتى - جنية مصرى *****	١٦,٣١٥,٣٨٥	١٩,١١٥,٣٨٥
البنك الاهلي الكويتي - دولار *****	٢٢٦,٥٢٧,٧٧٩	١٢٩,٨٤٧,٦٢٢
البنك المصرى لتنمية الصادرات - دولار	٦٥٥,٨٩٥,٢١٠	–
اجمالى القروض طويلة الاجل	**١,٤٥٢,٤٤٤,٤٣٢**	**٧٥٦,٨٩٢,٧٤٤**

١٩-٢ قروض مستحقة السداد خلال عام	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك الكويت الوطني - جنية مصري	٣,٧٤٢,٤٥٤	٣,٧٤٢,٤٥٤
بنك الكويت الوطني - دولار	٣٨,١٢٦,٦٤٨	٣٦,٩٠٤,٧٣٩
البنك التجارى - جنية مصري	٢٢,٦١٤,٢٥٠	٢٢,٦١٤,٢٥٠
البنك التجارى - يورو	٧٤,٩٩٥,٨١٣	٨٢,٤١٢,٧٦٢
البنك التجارى - دولار	٥١٥,٤٨١	٤٩٨,٩٦٠
البنك الاهلى الكويتى - جنية مصري	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
البنك الاهلى الكويتى - عملات اجنبية	٢٩,١٦٦,٥٧٤	٢٢,٨٤٨,٣٥٥
البنك المصرى لتنمية الصادرات - دولار	١٦٧,٦١١,٤٩٩	–
اجمالى قروض تستحق السداد خلال عام	**٣٤٢,٣٧٢,٧١٩**	**١٧٤,٦٢١,٥٢٠**
إجمالي القروض	**١,٧٩٤,٨١٧,١٥١**	**٩٣١,٥١٤,٢٦٤**



- **قروض الشركة المالية**

* يتمثل قرض بنك الكويت الوطنى لتأهيل وحدة حامض الكبريتيك بكفر الزيات بمبلغ ٤,٨ مليون دولار ويحق الاستخدام بالعملة الاجنبية بحد اقصى ٣,٩ مليون دولار من قيمة القرض وبفائدة ٣,٥٪ سوفر ٦ شهور شاملة عمولة أعلى رصيد على الشركة بالعملة الاجنبية ويسدد على ١٠ اقساط متساوية نصف سنويه غير شاملة الفائدة وبفترة سماح سنتين من تاريخ توقيع العقد فى ٢٠٢١/٩/١ بالاضافة الى ٢٦,٥ مليون جنية مصري بفائدة ٠,٥ % علاوة على سعر الكوريدور بنفس شروط السداد السابقة.

** يتمثل قرض البنك التجارى الدولى ويتماشي مع برنامج مكافحة التلوث الصناعي (EPAP) لتأهيل وحدة حامض الكبريتيك بأسيوط بمبلغ ٨,٧١٥ مليون يورو او دولار بفائدة ٢٪ علاوة على سعرعائد الليبور لستة أشهر سنويا بالاضافة إلى ٧٥ مليون جنيه مصرى بفائد ٠,٥٪ علاوة على سعر عائد الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزى المصرى سنويا وتلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل على ١١ قسط نصف سنوى تبدأ بعد إنتهاء فترة السماح طبقا للجدول الزمنى الموضح بالعقد بموجب عقد التسهيل يقوم البنك بمنح نسبة من قيمة التسهيل الممنوح للمقترض بموجب هذا العقد بواقع ١٠٪ أو ١٤,٥٪ أو ٢١,٨٪ وفقا للشروط المحددة بالعقد.

*** يتمثل قرض البنك التجاري الدولي ويتماشي مع برنامج مكافحة التلوث الصناعي (EPAP) لشراء خطي انتاج سلفات ماغنسيوم وسلفات زنك بأسيوط بمبلغ ١,٣٢٤ مليون يورو بفائده ٢٪ علاوة علي سعر اليوريبور لستة اشهر بالاضافه الي ٦٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٠,٧٠٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ١٢ قسط نصف سنوي بعد انتهاء فترة السماح ١٨ شهر.

**** تم إبرام عقد قرض بنك التجارى الدولى لشراء ٤ خطوط انتاج سلفات البوتاسيوم وخط انتاج وحدة كولوريد الكالسيوم في العين السخنه بمبلغ ٣,٨١ مليون دولار بفائدة ٣,٥٪ سوفر ٦ شهور سنويا بالاضافه الي ١٧٥ مليون جنيه مصري بفائدة ٠,٨٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ١٣ قسط نصف سنوي تبدأ بعد فترة السماح سنة من تاريخ اول سحب.

***** يتمثل قرض البنك الاهلي الكويتي على قرض لشراء خط انتاج سلفات البوتاسيوم في العين السخنه بمبلغ ٣,١٩٢ مليون دولار بفائدة ٣,٥٪ سوفر ٣ شهور سنويا بالاضافه الي ٢٨ مليون جنيه مصري بفائدة ١٪ علاوة علي سعر الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي ويسدد علي ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد فترة السماح سنة من تاريخ اول سحب.

١٩. قروض (تابع)

- **قروض شركة السويس**

يتمثل الرصيد في قيمة قرض من البنك المصري لتنمية الصادرات بقيمة ١٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي أو المعادل للعملات الأخرى والغرض منه تمويل الحد الدائم من مخزون الشركة من الخامات ومستلزمات الانتاج.
فترة السماح : ستة أشهر من تاريخ أول سحبة من القرض يتم خلالها سداد العائد بشكل ربع سنوي.
نظام السداد : يتم سداد التمويل على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة يستحق أولها بعد ستة أشهر من تاريخ أول سحب من التمويل وتسوي أية فروق مع القسط الأخير.
سعر العائد : تطبيق سعر عائد بواقع ١,٥٥ فوق سعر التيرم سوفر ٦ شهور بالنسبة للمديونية بالدولار وتطبيق سعر عائد بواقع ١,٥٥% فوق سعر الليبور ٦ شهور للمديونية بالعملات الأجنبية الأخري.

٢٠. الموردون وأوراق الدفع

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الموردون	٦٠٩,٣١٩,٢٧٣	٥١٧,٨٦٦,٨١٨
أوراق الدفع	٣٤٠,٢٣٦,٧٢٠	٢٤٩,٨٥٩,٦٢٩
المستحق خلال عام	**٩٤٩,٥٥٥,٩٩٣**	**٧٦٧,٧٢٦,٤٤٧**
أوراق الدفع طويلة الاجل	--	٢,٠٠٠,٠٠٠
اجمالى الموردون وأوراق دفع	**٩٤٩,٥٥٥,٩٩٣**	**٧٦٩,٧٢٦,٤٤٧**

٢١. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء دفعات مقدمة	١٠١,٦١٣,٤٥٩	١٦٢,٢٥٥,٦٧٦
تأمينات للغير	٣٦,٤٢٧,٤٣١	٤٠,٧٩٧,٣٩٤
مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة	١٣,٥٣٧,٠٠٣	٢١,٧٨٦,٥٠٣
مصروفات مستحقة	٤٤,٠٦٧,٢٠٣	٥٠,٤٢٦,٨٥٨
مبالغ مستقطعة من العاملين ونقابة الزراعين وأخرى	٣٣,٩٢٥,٤٠٢	٣٦,٣١٤,٧٦١
دائنوا توزيعات	١١٨,٨٨١,٩٥٧	٤٧,٠٣١,٢٣٩
هيئة التأمينات الأجتماعية	٧,٨٢٦,٨١٨	٤,٨٤٣,٨٩٥
أمانات عاملين	٢٢٢,٤١١	٢٥٦,٩٠٤
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحى الشامل	١٩,٠٣٩,٢٦٠	٢٨,٠٦٤,٢١٠
إيرادات مؤجلة *	٧١,٨٧٩,٨٠١	٤,٤٠٧,٥٤٢
دائنون متنوعون	٥,٩٩٧,٩٠٤	٣,٤٨١,٦٢١
اجمالى الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	**٤٥٣,٤١٨,٦٤٩**	**٣٩٩,٦٦٦,٦٠٣**

* - يتمثل الرصيد فى المبلغ المتبقي من قيمة المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة والبالغة ١,٤٤٣,١٤٠ جنيه مصري والخاصة بتوصيل خط الغاز الطبيعي للمصانع والذي تم اضافته للأصول الثابتة ويتم إستهلاك الإيراد على العمر الأنتاجي للأصل.
- يتمثل الرصيد في مبلغي المنحة التي حصلت عليها الشركة من وزارة البيئة على مشروع وحدة سلفات الماغنسيوم بقيمة ١٧٠,٥٧٣ يورو وإعادة تاهيل وحدة أنتاج الحامض باسيوط بقيمة ٩٥٩,٧٤٢ يورو فى حساب إيراد مؤجلة ويتم إستهلاك الإيراد على العمر الأنتاجي للأصل.

٢٢. المخصصات

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	٢٤٥,٠٣٢,٨٥٣	٥٩,٧٩٠,٠١٣
مكون خلال الفترة / العام	--	٢٢٢,٧٠٣,٦١٤
إنتفى الغرض منه خلال الفترة / العام	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٤٦٠,٧٧٤)
مستخدم خلال الفترة / العام	(٢٨٧,٨٦٩)	--
الرصيد أخر الفترة / العام	**٢٤٣,٧٤٤,٩٨٤**	**٢٤٥,٠٣٢,٨٥٣**

يتمثل المخصص في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة (قضايا مرفوعة من الغير على الشركة) وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات والأتفاقيات مع تلك الأطراف وذلك بناء على رأي المستشار القانوني.

٢٣. المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات سماد محبب	٥,٥٧٣,٥٥٢,٢٢٥	٤,٤٦٩,٢٨٦,٤٨٢	٢,٤٧١,٩٥٢,٦٢٤	٢,٠٥٤,٤٠٦,٢٨٩
مبيعات سماد ناعم	٤٢٥,٧١٢,٥٣٥	٥٢٢,١٦٩,٦٥٥	٢٣٥,٣٥٧,٧١٢	٢٧٥,٥٩٦,٨٥٢
مبيعات حامض	٩٠٨,٥٠٤,٠٠٦	٢٢٩,٥١٧,٩٤٩	٥٩٢,٩٠٨,١٣٥	١٠٦,٢٧١,٦٧٧
تشغيل حامض كبريتيك	٧٣,٧٢٠,٤٨٢	–	٧٣,٧٢٠,٤٨٢	–
مبيعات سلفات الماغنسيوم	١٩٦,٨٠٣,٤١٤	٧٩,٩٣٦,٣٩٣	٩٤,٥١٩,٠٩٩	٧٩,٩٣٦,٣٩٣
تشغيل سلفات الماغنسيوم	٢,٤٤٨,٤٠٠	–	٢,٤٤٨,٤٠٠	–
مبيعات سلفات نشادر	١١٩,٦٢٨,٨٨٦	٢,٦٢٤,٧٧٥	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	–
مبيعات DCP	–	٤,٣٢٣,٢٩٥	–	–
مبيعات بضاعة مشتراة بغرض البيع	–	٤,٠٠٠,٠٠٠	–	–
خدمات مباعة	٦٨٢,٢١٣	١٢٧,٤٠٠	٣٨٠,٦٢٦	٧٠,٢١٥
أخرى	٧,٨٩٧,٤٣٢	٢١,٢٦٧,٥٨٩	٤,٩٦٦,٢٧٠	١١,٢٤٩,٣٨٢
إجمالي المبيعات	**٧,٣٠٨,٩٤٩,٥٩٣**	**٥,٣٣٣,٢٥٣,٥٣٨**	**٣,٥٧٢,٢٥٣,٣٤٨**	**٢,٥٢٧,٥٣٠,٨٠٨**

٢٤. تكلفة المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات تشغيل	٥,٦٩٣,٤٨١,٧٥٠	٣,٣٦٦,١٠٣,٢٥١	٢,٩٤٣,٨٢٧,٦٢٨	١,٨٩٥,١٥١,٩٥٢
أجور ومرتبات	٢٦٥,٥٧٦,٤٦١	٢٤٢,٤١٤,٥٥٤	١٢٨,٦٠٨,٩٠٧	١٢٠,٦٤١,٤٦٣
وقود وقطع غيار	٣٩٣,٨٨٧,٠١٨	٣٧٣,٥٩٧,٣٧٠	١٩٥,٨٢٤,٤٢٣	١٩٩,٢١٢,١١٨
إهلاك أصول ثابتة	٨٤,٨٧٤,٢٩٥	٦٣,٩٥٨,٧٨٧	٤٠,٠٨٢,٢٢٩	٣٢,٨٨٥,٦٥٧
مصروفات أخرى	١٨٦,٧٩٤,٨٥٨	١٨٠,٢١٣,٣٧٤	٨٥,٧٢٧,٠٦٦	٩٠,٤٢١,٩٩٥
التغير فى مخزون الإنتاج التام	(١,٢٣٨,٧٥٦,٩٥٨)	(٦٥٤,٣١٤,٠٥٠)	(٨٣٨,٤٠٠,١٠٣)	(٥٤٩,٠٤٤,٢١٠)
إجمالي تكلفة المبيعات	**٥,٢٨٥,٨٥٧,٤٢٤**	**٣,٥٧١,٩٧٣,٢٨٦**	**٢,٥٥٥,٦٧٠,١٥٠**	**١,٧٨٩,٢٦٨,٩٧٥**

٢٥. إيرادات تشغيل أخرى

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصصات - إنتفى الغرض منها	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٧,٥٤٧	–	١,٧٥٧,٥٤٧
الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق قبض - إنتفى الغرض منها	٩١,١٩٧	٩٠٥,٦٠٣	٩١,١٩٧	١٠٢,٤٦٣
أرباح رأسمالية	٦٨٥,٠٠٠	١٧,٠٢٣	–	–
إيجارات	١١٠,٣٧٤	٦٨,٧٠٠	١١٠,٣٧٤	٦٨,٧٠٠
إيرادات بيع مخلفات	٨٩,٣٢٨	٢٨,٩٤٥	٨٩,٣٢٨	٢٨,٩٤٥
إيرادات متنوعة	٨,٩٥٣,٦١٧	٦,٣٧٧,٦٩٩	(٢٨,٩٠٦,٧٩٨)	٣,٢٦٤,٨٥٢
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى	**١٠,٩٢٩,٥١٦**	**٩,١٥٥,٥١٧**	**(٢٨,٦١٥,٨٩٩)**	**٥,٢٢٢,٥٠٧**

٢٦. مصروفات بيع وتوزيع

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتبات	١٨,٩٢٨,٤٦٦	١٧,٢٨٧,٤٤٩	٩,٢٤٠,٧٢٩	٨,٤٩٦,٩٨٨
مواد تعبئة وتغليف	٢٥,٠٦٠,٠٧٤	٤٣,٧١٥,٤٥٤	١٠,٩١٥,١٧٦	٢٦,٤٢٨,٧٠٤
وقود وقطع غيار	٣,٧٧٤,٥١٦	٢,١٥٦,٣٩٩	٢,٢٩٩,١٥٧	١,٤٦٥,٠١٧
إهلاك أصول ثابتة	٢٤٦,٩٢٨	٣٠٥,٠١٦	١٢٧,٣٧٩	١٥٣,٧٢٨
مصروفات أخرى	٣٠٥,١٨٦,٦١٠	٢٤١,٤٥٧,٦٢٢	١٨٥,٩٥٣,٧٣١	١٣٧,١١٢,٠٣٢
إجمالى مصروفات بيع وتوزيع	**٣٥٣,٣٤٢,٦٤٤**	**٣٠٤,٩٢١,٩٤٠**	**٢٠٨,٥٣٦,١٧٢**	**١٧٣,٦٥٦,٤٦٩**

٢٧. مصروفات إدارية وعمومية

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور و مرتبات	٧٥,٨٣٦,٤٠٨	٧٠,٦٠٨,٦٦٤	٣٩,٣٧٧,٨١٣	٣٦,١٨٢,١٤٩
رواتب مقطوعة وبدلات حضور وإنتقل أعضاء مجلس الإدارة	١٣,٥٧٦,٢٥٠	١١,٧٩٤,٠٩٨	٨,٤٣٨,٧٥٠	٦,٧٠٧,٠٤٩
إهلاك أصول ثابتة	٢٠,٠٢٥,٧٠٦	١٣,٦٤١,٥٧٢	١٢,٠٣٦,٢٢١	٦,٤٩٣,٧٥٦
إستهلاك أصول غير ملموسة	٧٤٤,٧١٥	٧٤٤,٧١٥	٣٧٤,٤١٥	٧٤٤,٧١٥
المساهمة التكافلية	١٩,٠٤٠,٩٥٢	١٣,٤٦٧,٧٢٠	٩,١٧٥,٣٧٤	٦,٣٩٣,٧٧٥
مصروفات بنكية	٦,٨٨١,١٧٧	٣,٠٠٦,٤٧٤	١,٦٤٨,٦٥٤	٢,٥١٢,٧٤٥
مصروفات أخرى	٥٥,١٨٨,٥٧٧	٥٨,٧٤٧,٧٨٣	٣١,٧٠٦,٠٣٤	٢٥,٢٢٤,١٢٢
إجمالى مصروفات إدارية وعمومية	**١٩١,٢٩٣,٧٨٥**	**١٧٢,٠١١,٠٢٦**	**١٠٢,٧٥٧,٢٦١**	**٨٤,٢٥٨,٣١١**

٢٨. مصروفات تشغيل أخرى

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإنخفاض في قيمة المخزون	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	–	٣٢,٥٨٢,٦٤٥	–
مخصصات مكونة	–	٦,١٦٢,٠٨٠	–	١,٥١٦,٥٦٢
الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	–	٤٦٨,٩٦٦	–	–
إجمالى مصروفات تشغيل أخرى	**٣٢,٥٨٢,٦٤٥**	**٦,٦٣١,٠٤٦**	**٣٢,٥٨٢,٦٤٥**	**١,٥١٦,٥٦٢**

٢٩. إيرادات تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد دائنة وعوائد ودائع	٨,٦٥٣,٣٩٣	١٨,٥٥٠,٢٩٠	٣,٧٩٤,٤٤٦	٢,٧٩٦,٦٧٥
عوائد نظام (دفعات مقدمة)	١٠,٧٦٥,٩٢٣	٦,١٨٤,٠٥٤	٧,٣٢٠,٤٧٤	٦,٢٦٨,٩١٢
إجمالى إيرادات تمويلية	**١٩,٤١٩,٣١٦**	**٢٤,٧٣٤,٣٤٤**	**١١,١١٤,٩٢٠**	**٩,٠٦٥,٥٨٧**

٣٠. تكاليف تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد مدينة وعمولات بنكية	٤٧٣,٧٥٩,٥٢٧	٤٣٥,٠٣٧,٥٥١	٢٥٦,٥٢٧,١٣٧	٢٣٣,٧٨٥,٠٢٠
فروق إعادة ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	١٣٢,٥٢١,٦٧٠	٤٤,٠٩٥,٠١٩	(٣٦٥,٦٣٣,٤٤٣)	١٤,٩٦٤,٣٤٧
إجمالى تكاليف تمويلية	**٦٠٦,٢٨١,١٩٧**	**٤٧٩,١٣٢,٥٧٠**	**(١٠٩,١٠٦,٣٠٦)**	**٢٤٨,٧٤٩,٣٦٧**

٣١. إيرادات إستثمارات

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات أذون خزانة وسندات حكومية	٤,٧١٢	٨,٤٦٢	٢,٣٥٦	٦,١٠١
إجمالى إيرادات إستثمارات	**٤,٧١٢**	**٨,٤٦٢**	**٢,٣٥٦**	**٦,١٠١**

٣٢. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

	عن الستة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
صافى أرباح الفترة (طبقا لقائمة الأرباح أو الخسائر) (جنيه مصري)	٦٧٣,٠٤٣,٤٢١	٦٤٣,٦٨٨,٠٩٥	٥٩٨,٢٧٣,٦٥٦	١٨٧,٩١١,٧٧٥
(يخصم):				
نصيب العاملين في الأرباح (جنيه مصري)*	(١٤,٤٩٧,٦٢٢)	(١٢,١٢٠,٢٠١)	(١٤,٤٩٧,٦٢٢)	(١,٨٧٧,٩٤٥)
مكافـآت مجلـس الإدارة (جنيه مصري)*	(١٥,٢٢٢,٥٠٤)	(٩,٦٣٥,٥٦٠)	(١٥,٢٢٢,٥٠٤)	(١,٤٩٢,٩٦٧)
نشاط رياضى (جنيه مصري)*	(١,٧١٥,٦٩٥)	(١,٢١٢,٠٢٠)	(١,٧١٥,٦٩٥)	(١٨٧,٧٩٤)
حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة	٦٤١,٦٠٧,٦٠٠	٦٢٠,٧٢٠,٣١٤	٥٦٦,٨٣٧,٨٣٥	١٨٤,٣٥٣,٠٦٩
عدد الأسهم خلال الفترة (سهم)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
النصيب الاساسى للسهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٦,٤٢	٦,٢١	٥,٦٧	١,٨٤

* تم تحديد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة والنشاط الرياضي طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٣٣. تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد لدى الشركة ٤ قطاع تشغيلي , تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا , وهذه التقارير تعرض منتجات مختلفة, وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له :

تقارير القطاعات	العمليات
الأحماض	تصنيع وتوزيع الأحماض
السماد	تصنيع وتوزيع السماد
سلفات النشادر	تصنيع وتوزيع سلفات نشادر
DCP	تصنيع وتوزيع DCP

يتم تحديد القطاعات وفقا للأسلوب المتبع داخليا لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة

٣٣. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له (تابع)

١,٣٣ قائمة الأرباح أو الخسائر علي مستوي القطاعات التشغيلية

قائمة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

	نتائج أعمال قطاع الأحماض عن الستة أشهر المنتهية في		نتائج قطاع السماد عن الستة أشهر المنتهية في		نتائج أعمال قطاع سلفات النشادر عن الستة أشهر المنتهية في		نتائج أعمال قطاع DCP عن الستة أشهر المنتهية في		الإجمالي عن الستة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٢٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	٨٣٠,٩٣٨,٠٤٥	٢٤٤,١٥٢,٦٥٢	٦,٣٥٨,٣٨٢,٦٦٢	٥,٠٧١,٣٩٢,٥٣٢	١١٩,٦٢٨,٨٨٦	٢,٦٢٤,٧٧٥	–	١٥,٠٨٣,٥٧٩	٧,٣٠٨,٩٤٩,٥٩٣	٥,٣٣٣,٢٥٣,٥٣٨
(يخصم)										
تكلفة المبيعات	(٤٥٦,٣٧٥,٩٤٦)	(٦٩,١٧٢,٥٤٣)	(٤,٧٥٢,٣٢٢,٤١٢)	(٣,٤٩٣,٤٥٩,٣١٣)	(٧٧,١٥٩,٠٦٦)	(٥,٦٨٩,٥٣٨)	–	(٣,٦٥١,٨٩٢)	(٥,٢٨٥,٨٥٧,٤٢٤)	(٣,٥٧١,٩٧٣,٢٨٦)
مجمل الربح	**٣٧٤,٥٦٢,٠٩٩**	**١٧٤,٩٨٠,١٠٩**	**١,٦٠٦,٠٦٠,٢٥٠**	**١,٥٧٧,٩٣٣,٢١٩**	**٤٢,٤٦٩,٨٢٠**	**(٣,٠٦٤,٧٦٣)**	**--**	**١١,٤٣١,٦٨٧**	**٢,٠٢٣,٠٩٢,١٦٩**	**١,٧٦١,٢٨٠,٢٥٢**
يضاف / (يخصم)										
ايرادات تشغيل أخرى	٣,٩٥٩,٥٢٦	١,٠٩٧,٨٩٤	٦,٩٦٩,٩٩٠	٧,٩٩١,٢٩٢	–	(٢٨,٨٤٢)	–	٩٥,١٧٣	١٠,٩٢٩,٥١٦	٩,١٥٥,٥١٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٤,٩٣٣,٨٦١)	(٥٦٦,٢٠٨)	(٣٤٤,٨٦٣,٠٨٠)	(٣٠٤,١٦٧,١٧٠)	(٣,٥٤٥,٧٠٣)	(١٠١,٢٧٦)	–	(٨٧,٢٨٦)	(٣٥٣,٣٤٢,٦٤٤)	(٣٠٤,٩٢١,٩٤٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٨,٥٢٨,٩٦٩)	(١١,٩٧٩,٦٨٥)	(١٥١,٣٢٧,٢٢٣)	(١٥٩,٩٢٧,٥٢٤)	(١,٤٣٧,٥٩٣)	(٣٩,٢١٩)	–	(٦٤,٥٩٨)	(١٩١,٢٩٣,٧٨٥)	(١٧٢,٠١١,٠٢٦)
مصروفات تشغيل أخرى	(٩,٢٣٣,٥٦٨)	(١٩٩,٦٣٠)	(٢٣,٣٤٩,٠٧٧)	(٦,٤٣١,٤١٦)	–	–	–	–	(٣٢,٥٨٢,٦٤٥)	(٦,٦٣١,٠٤٦)
نتائج أنشطة التشغيل	**٣٢٥,٨٢٥,٢٢٧**	**١٦٣,٣٣٢,٤٨٠**	**١,٠٩٣,٤٩٠,٨٦٠**	**١,١١٥,٣٩٨,٤٠١**	**٣٧,٤٨٦,٥٢٤**	**(٣,٢٣٤,١٠٠)**	**--**	**١١,٣٧٤,٩٧٦**	**١,٤٥٦,٨٠٢,٦١١**	**١,٢٨٦,٨٧١,٧٥٧**
يضاف / (يخصم)										
إيرادات تمويلية	٣,٠٤٣,٢٩٤	١,٣٨٣,٥٠٠	١٦,٢٨١,٣٤٣	٢٣,١١٨,٩٤١	٩٤,٦٧٩	٥٤,٤٣٨	–	١٧٧,٤٦٥	١٩,٤١٩,٣١٦	٢٤,٧٣٤,٣٤٤
تكاليف تمويلية	(٨١,٨٨٦,٧٦٩)	(٢٨,٥٩٨,٦٧٧)	(٥١٨,٨٥٨,٢٥٦)	(٤٥٠,٠٨٥,٧٥٠)	(٥,٥٣٦,١٧٢)	(١٦٩,٢٩٥)	–	(٢٧٨,٨٤٨)	(٦٠٦,٢٨١,١٩٧)	(٤٧٩,١٣٢,٥٧٠)
صافي (تكاليف)	**(٧٨,٨٤٣,٤٧٥)**	**(٢٧,٢١٥,١٧٧)**	**(٥٠٢,٥٧٦,٩١٣)**	**(٤٢٦,٩٦٦,٨٠٩)**	**(٥,٤٤١,٤٩٣)**	**(١١٤,٨٥٧)**	**--**	**(١٠١,٣٨٣)**	**(٥٨٦,٨٦١,٨٨١)**	**(٤٥٤,٣٩٨,٢٢٦)**
إيرادات إستثمارات	١,٣٣٥	٨٠١	٣,٣٧٧	٧,٦٦١	–	–	–	–	٤,٧١٢	٨,٤٦٢
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	**٢٤٦,٩٨٣,٠٨٧**	**١٣٦,١١٨,١٠٤**	**٥٩٠,٩١٧,٣٢٤**	**٦٨٨,٤٣٩,٢٥٣**	**٣٢,٠٤٥,٠٣١**	**(٣,٣٤٨,٩٥٧)**	**--**	**١١,٢٧٣,٥٩٣**	**٨٦٩,٩٤٥,٤٤٢**	**٨٣٢,٤٨١,٩٩٣**
يضاف / (يخصم)										
ضريبة الدخل	(١١,٩٦٤,١٢٣)	(٦,١١٦,٦٠٤)	(١٧٣,٨٧٧,٧٣٥)	(١٦٠,١٦٣,٢٢٣)	(٥,٨٢١,٤٢٣)	–	–	(٢,٥١١,٣٣٧)	(١٩١,٦٦٣,٢٨١)	(١٦٨,٧٩١,١٦٤)
الضريبة المؤجلة	٤٨,٥٢٦	(١,٦٠٠,١١٤)	(٤,٤٥٦,٩٧٨)	(١٧,٨٠٢,١٣٠)	(٣٨٩,٢٥١)	–	–	(٦١,٦٣٦)	(٤,٧٩٧,٧٠٣)	(١٩,٤٦٣,٨٨٠)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	**٢٣٥,٠٦٧,٤٩٠**	**١٢٨,٤٠١,٣٨٦**	**٤١٢,٥٨٢,٦١١**	**٥١٠,٤٧٣,٩٠٠**	**٢٥,٨٣٤,٣٥٧**	**(٣,٣٤٨,٩٥٧)**	**--**	**٨,٧٠٠,٦٢٠**	**٦٧٣,٤٨٤,٤٥٨**	**٦٤٤,٢٢٦,٩٤٩**

٣٣. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

و فيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له (تابع)

٢,٣٣ قطاعات التشغيل علي مستوي الأصول و الإلتزامات

قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والإلتزامات

	نتائج أعمال قطاع الأحماض		نتائج قطاع السماد		نتائج أعمال قطاع سلفات النشادر		نتائج أعمال قطاع DCP		قطاعات أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أصـــــول القطاعات	١,٢٣٦,٨٨٥,٣٧١	١,٢٠٠,٣٦٤,٨٢٦	١,٨٧٦,١٧٦,٤٤٠	١,٧٠٠,٧١٧,٠٦٣	١٥٤,٩٤٩,٣٠٩	١٥٤,٧٥٣,٠١١	٣٥,١٢٢,٤٨٩	٢٤,٧٨٨,٢٨٩	٥,٥١١,٧٣٧	٥,٧٧١,٩٦٨	٣,٣٠٨,٦٤٥,٣٤٦	٣,٠٩٦,٣٩٥,١٥٧
أصـــــول غير ملموسة	٣,٨٥٤,٢٩٩	٤,٦٠٥,١٨٦	٨,٩١٢,٨٣٤	٩,٦٦٣,٧٢١	–	–	–	–	–	–	١٢,٧٦٧,١٣٣	١٤,٢٦٨,٩٠٧
إستثمار عقارى	١١,٦٥٥,٠٦١	–	١٧,٤٨٢,٥٩٢	–	–	–	–	–	–	–	٢٩,١٣٧,٦٥٣	–
مشروعات تحت التنفيذ	١٧٨,٣٣٧,١٨١	٨٧,٤٦٥,٥٥٦	٥٨٠,١٧٨,٦١٥	٣٨٦,٦٠٠,٢٦٦	٢٦,١٣٢,٨٧٠	٢٠,٠٣٦,٤٩٧	–	–	–	–	٧٨٤,٦٤٨,٦٦٦	٤٩٤,١٠٢,٣١٩
الإستثمارات	١٢٢,٧٣٠	١٢٢,٤٦٠	١٨٤,١٠٠	١٨٣,٦٨٩	–	–	–	–	–	–	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,١٤٩
أصـــــول متداولـــــة	١,٣١١,٤٧٤,١٢٠	١,٦٣٨,٧٣٣,٢٤٦	٦,٧٠٤,٦٥٥,٧٨٤	٣,٨٩٣,٦١٩,٠٩٥	٣٥,٤٢٥,٤٥٩	٦,٤٤٣,٠٥٣	٣٢,١٧٣,٥٦١	٩,٠٥٨,٢٠٨	٦٢١,٩٢٢,٩١٩	٦٩١,٤٢٧,٨٥٤	٨,٧٠٥,٦٥١,٨٤٣	٦,٢٣٩,٢٨١,٤٥٦
إجمالى الأصول	٢,٧٤٢,٣٢٨,٧٦٢	٢,٩٣١,٢٩١,٢٧٤	٩,١٨٧,٥٩٠,٣٦٥	٥,٩٩٠,٧٨٣,٨٣٤	٢١٦,٥٠٧,٦٣٨	١٨١,٢٣٢,٥٦١	٦٧,٢٩٦,٠٥٠	١٣,٨٤٦,٤٩٧	٦٢٧,٤٣٤,٦٥٦	٦٩٧,١٩٩,٨٢٢	١٢,٨٤١,١٥٧,٤٧١	٩,٨٤٤,٣٥٢,٩٨٨
إلتزامات القطاعات	١,٩٢٧,٧٨٢,٢٠٦	٢,٠٥٥,٦٦٠,٢٩٩	٤,٣٥١,٥٩٣,٨٣٩	٢,٩٠١,٣١٨,٧٢٠	١١٠,٦٨٨,٧٧٣	٦٠,١٠٢,٣٤٩	٥١,٨٨٧,٨٨٤	١٧,٤٠٠,١٤٤	١,١٢٦,٦٤٧,٢٣٩	٨٠٨,٨٧٢,٥١٦	٧,٥٦٨,١٩٩,٩٤١	٥,٨٥٣,٣٥٤,٠٢٨
التزامات غير متداولة	٣٢,٩٥٠,٨٩٦	٥,٣٠٣,٧٣٥	٦٠٨,٠٧٧,٩٥٨	١٢٤,٨٥٤,٠٠٣	٢٤,٣٩٨,٧٦٣	٣,٩٢٧,١٩٤	١٢,٧٧٦,٢٢٥	٢,٠٥٦,٤٤٥	١,١٥٥,٤٣٩,١٤٢	٩٤٨,٨٨٥,٢٠٩	١,٨٣٣,٦٤٢,٩٨٤	١,٠٨٥,٠٢٦,٥٨٦
إجمالى الإلتزامات	١,٩٦٠,٧٣٣,١٠٢	٢,٠٦٠,٩٦٤,٠٣٤	٤,٩٥٩,٦٧١,٧٩٧	٣,٠٢٦,١٧٢,٧٢٢	١٣٥,٠٨٧,٥٣٦	٦٤,٠٢٩,٥٤٣	٦٤,١٦٤,١٠٩	٢١,٤٥٦,٥٨٩	٢,٢٨١,٦٨٦,٣٨١	١,٧٥٧,٧٥٧,٧٢٥	٩,٤٠١,٨٤٢,٩٢٥	٦,٩٣٨,٣٨٠,٦١٤
مجمع الإهلاك و الإستهلاك	٥٢٧,٧٧٨,٩٠١	٤٤١,٣١٨,١٥١	٥٠٩,٢٨٠,٠٨١	٣٨٨,٣٤٢,٠٧٥	٥٣,٢١٨,٠٤٦	٥٣,٦٩٧,٨٣٠	١٥,٠٧٠,٠٠٣	١٥,٣٤١,٢١٣	٢,٥٥٨,٨٩٦	٢,٠٠١,٦٥٤	١,١٠٧,٩٠٥,٩٢٧	٩٠٠,٦٨١,٩٢٣



٣٤. الموقف القانوني

أولا : الشركة المالية والصناعية المصرية (الشركة القابضة)

صدر حكم في القضية المرفوعة من الشركة ضد السيد / رئيس القطاع المالى الأسبق والسابق أتهامه بأختلاس مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه مصري حضوريا بجلسة ١٦ أبريل ٢٠١٨ بالسجن المؤبد ورد المبلغ السابق الإشارة اليه وتغريمه مبلغ مساو له وعزله من وظيفة واحالة الدعوى المدنية الى المحكمة المدنية المختصة.

صدرت دعوى تحكيم مرفوعه من شركة هليوبوتاس فرنسا ضد الشركة بشأن العقدين المؤرخين في ٢٠٢٣/١١/٣٠، ٢٠٢٤/٠١/١١ لشراء كميه ٢١٤٠٠ طن سماد سوبر فوسفات للمطالبه بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ يورو ومبالغ أخرى أي ما يعادل مبلغ ٢١٥,٤٦٨,٢٥٧ جنيه مصري.

ثانياً : شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

يوجد قضية واحدة مرفوعة من الشركة ضد ضريبة المبيعات بمبلغ ٢٤,٧٧٩ جنيه مصري وذلك قيمة ضريبة المبيعات علي قيمة صندوق العاملين وهذا معمول به في الشركة المالية والصناعية وترفض ضريبة المبيعات تطبيقه لشركتنا، كما توجد قضية طعن على نتيجة فحص ضريبة القيمة المضافة عن الفترة ٢٠١٧-٢٠٢٩ وتم تقديم طلب تسوية نزاع لدى مركز كبار الممولين وتم اعلان المحكمة بنتيجة التسوية كما يوجد طعن على قيمة الضريبة العقارية المقدرة على شقة – مكتب – الشركة بالقاهرة الجديدة ومتداولة بالجلسات ، ولا توجد اي قضايا مرفوعة علي الشركة.

٣٥. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية

١,٣٥. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق
د- خطر العملة
ه- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

- **العملاء والمدينون الاخرون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.
وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

- **الإستثمارات**

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

- **الضمانات**

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط – في حالة الحاجة إلى ذلك – وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٣٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

هـ - خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

خطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى المجمع كما يلي:

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
إستثمارات فى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨)	٣٠٦,٨٣٠	٣٠٦,٨٣٠
العملاء واوراق القبض	(١٠)	٣٠٥,٥٣١,٧١٠	٣٩٠,٦٨٦,٣٥٢
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١١)	٦٨,١٨٥,٥٦٠	٥٨,٥٧٧,٤٢٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢ - أ)	١,١٠٥,٩٧٢,٠٢٠	١,١٧٦,٤٤٩,٩٠٩
النقدية بالبنوك	(١٣)	٣٣٧,٧٣٦,٤٧٩	١٩٨,٨٥٧,٦٧١
الإجمالي		**١,٨١٧,٧٣٢,٥٩٩**	**١,٨٢٤,٨٧٨,١٨٥**

خطر السيولة

يوفر هذا الايضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية :-

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١ - ٢ سنة	من ٢ - ٥ سنة
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض طويلة الأجل	(١٩)	١,٧٩٤,٨١٧,١٥١	٣٤٢,٣٧٢,٧١٩	٦٨٤,٧٤٥,٤٣٨	٧٦٧,٦٩٨,٩٩٤
بنوك تسهيلات أئتمانية	(١٧)	٥,٣٨٧,٢٠٠,١٨٠	٥,٣٨٧,٢٠٠,١٨٠	–	–
المستحق لأطراف ذات علاقة	(١٢ - ب)	٢٤٤,١٣٥	٢٤٤,١٣٥	–	–
الموردون وأوراق الدفع	(٢٠)	٩٤٩,٥٥٥,٩٩٣	٩٤٩,٥٥٥,٩٩٣	–	–
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢١)	١٩٢,٥٢٠,١٥٢	١٩٢,٥٢٠,١٥٢	–	–
الإجمالي		**٨,٣٢٤,٣٣٧,٦١١**	**٦,٨٧١,٨٩٣,١٧٩**	**٦٨٤,٧٤٥,٤٣٨**	**٧٦٧,٦٩٨,٩٩٤**

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١ - ٢ سنة	من ٢ - ٥ سنة
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض طويلة الأجل	(١٩)	٩٣١,٥١٤,٢٦٤	١٧٤,٦٢١,٥٢٠	٣٤٩,٢٤٣,٠٤٢	٤٠٧,٦٤٩,٧٠٢
بنوك تسهيلات أئتمانية	(١٧)	٥,٣٦٢,٠٦٨,١٣٣	٥,٣٦٢,٠٦٨,١٣٣	–	–
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٣ - ب)	٣٩٠,٦٣٥,٣٣٣	٣٩٠,٦٣٥,٣٣٣	–	–
الموردون وأوراق الدفع	(٢٠)	٧٦٩,٧٢٦,٤٤٧	٧٦٧,٧٢٦,٤٤٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	–
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٢١)	١٣٥,٦٨٥,٠٨٠	١٣٥,٦٨٥,٠٨٠	–	–
الإجمالي		**٧,٥٨٩,٦٢٩,١٤٦**	**٦,٨٣٠,٧٣٦,٤٠٢**	**٣٥١,٢٤٣,٠٤٢**	**٤٠٧,٦٤٩,٧٠٢**

٣٥. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٣٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.
الجدول التالى يوضح مركز العملات و تعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى و الموضحة بالجنيه المصري كما يلى :

البيان	دولار امريكي	يورو	جنيه استرليني	الإجمالي بالجنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
بنوك حسابات جارية وودائع	٥,٣٧٦,٤٤٠	١,٣٠٣	—	٢٦٥,١٣١,٨٩٠
موردون دفعات مقدمة	٢,٨٨٩,٤٥٦	٤,٥٠٠	—	١٤٢,٧٠٣,٦٦٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٥,٨٩٢,٨٥٠	—	—	٧٨٣,٥١٧,٥٠٥
إجمالى الأصول بالعملة	٢٤,١٥٨,٧٤٦	٥,٨٠٣	—	١,١٩١,٣٥٣,٠٦١
تسهيلات إئتمانية	٤٨,٤٣٨,٥٤٣	١١	٦	٢,٣٨٨,٠٢١,١٨٢
عملاء دفعات مقدمة	٦٧٤,٣٩٧	—	—	٣٣,٢٤٧,٧٧٢
موردون وأرصدة دائنة	٨١٢,٢٦٧	٦١,٠٠٠	—	٤٣,٤٨٠,٨٩٣
قروض	٢٣,٨٦٦,٥٤١	٥,٥١٩,٦٩٢	—	١,٤٨٧,٥٤٤,٧٢٢
إجمالى الالتزامات بالعملة	٧٣,٧٩١,٧٤٨	٥,٥٨٠,٧٠٣	٦	٣,٩٥٢,٢٩٤,٥٦٩
(عجز) التعرض للخطر	(٤٩,٦٣٣,٠٠٢)	(٥,٥٧٤,٩٠٠)	(٦)	(٢,٧٦٠,٩٤١,٥٠٨)
المعادل بالجنيه المصري	(٢,٤٤٦,٩٠٦,٩٩٩)	(٣١٤,٠٣٤,١١٧)	(٣٩٢)	(٢,٧٦٠,٩٤١,٥٠٨)

البيان	دولار امريكي	يورو	جنيه استرليني	الإجمالي بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
بنوك حسابات جارية وودائع	١,٦١٥,٥٣٦	٣,١٨٤	—	٧٧,٢٧٨,٧٢٨
موردون دفعات مقدمة	٩,٧٢٤,٧٤٧	—	—	٤٦٤,١١٦,٨٦٢
عملاء أرصدة مدينة	٣,٧٨٢,١٤٥	—	—	١٨٠,٥٥٢,٠٥٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٩٠٢,٥٠٠	—	—	٣٢٩,٥١١,٩١٤
إجمالى الأصول بالعملة	٢٢,٠٢٤,٩٢٨	٣,١٨٤	—	١,٠٥١,٤٥٩,٥٦١
تسهيلات إئتمانية	٥٤,٥١١,٠٠٣	٨	٣	٢,٦٠١,٨٩٦,٦٦٨
قروض	٥,٥٦٦,٩٦٦	٧,٣١٥,٦٨٧	—	٦٧٥,٨٨٧,١٦٧
المستحق الى أطراف ذات علاقة	١,٥٦٥,٠٠٠	—	—	٧٤,٧١٠,٠٥٤
عملاء دفعات مقدمة	٢,٨١٥,١٠٠	—	—	١٣٤,٣٣٦,٦٦٥
موردون وأرصدة دائنة	٨٤٧,٠٢٦	٦٤٦,٥٢٠	—	٧٦,٦٧٤,٠٥٤
إجمالى الالتزامات بالعملة	٦٥,٣٠٥,٠٩٤	٧,٩٦٢,٢١٥	٣	٣,٥٦٣,٥٠٤,٦٠٨
(عجز) التعرض للخطر	(٤٣,٢٨٠,١٦٦)	(٧,٩٥٩,٠٣٢)	(٣)	(٢,٥١٢,٠٤٥,٠٤٧)
المعادل بالجنيه المصري	(٢,٠٦٥,٧٣٧,٣٩٥)	(٤٤٦,٣٠٧,٤٥٩)	(١٩٣)	(٢,٥١٢,٠٤٥,٠٤٧)

بيان اسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

	متوسط أسعار الصرف		أسعار الاقفال	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
دولار أمريكي	٥٠,٨٣	٤٩,١٩	٤٩,٣٠	٤٧,٧٢
يورو	٥٩,٣٨	٥٥,٧٣	٥٦,٣٣	٥٦,٠٨
جنيه استرليني	٦٨,٥٠	٦٥,١١	٦٥,٣٨	٦٤,٢٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو (إنخفاض) قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أوالخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(٢٧٦,٠٩٤,١٥١)	٢٧٦,٠٩٤,١٥١

إن ارتفاع أو (إنخفاض) قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أوالخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(٢٥١,٢٠٤,٥٠٤)	٢٥١,٢٠٤,٥٠٤

٣٥. أهداف و سياسات مخاطر الأدوات المالية (تابع)

١,٣٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية كما يلي : -

	القيمة الدفترية	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية		
ودائع بالبنوك	١٦٧,٢٨٠,٠٠٠	٤٤,٧٦٢,٨٠٠
الإجمالي	**١٦٧,٢٨٠,٠٠٠**	**٤٤,٧٦٢,٨٠٠**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
التزامات مالية		
قروض	١,٧٩٤,٨١٧,١٥١	٩٣١,٥١٤,٢٦٤
بنوك تسهيلات إئتمانيه	٥,٣٨٧,٢٠٠,١٨٠	٥,٣٦٢,٠٦٨,١٣٣
بنوك أرصدة دائنة	--	٣,٩٣٧,٦٧٩
الإجمالي	**٧,١٨٢,٠١٧,٣٣١**	**٦,٢٩٧,٥٢٠,٠٧٦**

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢,٣٥. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال العام، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٦. الموقف الضريبي

أولا : الشركة المالية والصناعية المصرية (الشركة القابضة)

أولا: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقدم الاقرارات الضريبية علي أرباح الأشخاص الإعتبارية في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب.
- السنوات حتي ٢٠١٦ تم الفحص و الربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ومقابل التاخير ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها .
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٧ و تم سداد الضريبة المستحقة لهذة الفترة وتم عمل مخصص بمقابل التأخير.
- لم يتم الاخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٣ حتى تاريخه.
- تم سداد مبلغ ٤٢,٢ مليون جنيه دفعات مقدمة حتى شهر يونيو ٢٠٢٦.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية لضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- السنوات حتي ٢٠٢٣ تم الفحص والربط لتلك الفترة وتم تقديم طلب سداد الضريبة المستحقة من الرصيد الدائن للمأمورية.
- لم يتم الاخطار لعام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ حتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة كسب العمل

- يتم تقديم الاقرارات الربع سنوية (نموذج ٤) في المواعيد القانونية علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- تم تقديم تسوية ضريبة الاجور والمرتبات للعاملين بالشركة حتى عام ٢٠٢٥ علي منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- السنوات حتي ٢٠٢٢ تم الفحص والربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها.
- لم يتم الاخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣ حتى تاريخه.

رابعا: ضريبة الدمغة

- السنوات حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط عن تلك الفترة وتم سداد الضريبة المستحقة ومقابل التاخير ولا يوجد أي مستحقات ضريبية عنها.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧ تم الفحص والطعن وجارى الانتهاء من اعمال اللجنه الداخلية.
- تم الفحص والطعن لعام ٢٠٣٠ وتم الانتهاء من أعمال اللجان الداخلية.
- جارى التجهيز لاعمال الفحص للسنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣.

خامسا: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية حتى عام ٢٠٢٣.

٣٦. الموقف الضريبي (تابع)

ثانيا : شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

أولا : الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات اعتبارا من ٢٠٠٦/١/١ حتي ٢٠١٥/١٢/٣١ طبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بتحديد بدء النشاط اعتبارا من ٢٠٠٥/١/١٥ وفقا لاحكام قانون ضمانات و حوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.
- تقدم الشركة اقرارتها الضريبة في المواعيد القانونية استنادا لدفاتر و حسابات منتظمة ، حيث تحاسب ضريبيا بالملف رقم ٥/١٦٦/٢٥٠ بمأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة وأحيل الملف لمركز كبار الممولين بموجب قرار رئيس المصلحة رقم ٥٢ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٢، ويبلغ الرصيد دائن لمصلحة الضرائب لدي الشركة ٨٦,٨٥١,٤٩١ جنيها في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠.
- تم فحص الملف والربط النهائي عن السنوات من ٢٠٠٣ حتي ٢٠١٤ وسداد كافة الضرائب المستحقة ما عدا غرامات التأخير و البالغ قيمتها ١,٤٦٣,٩٣٤ جنيه مصري.
- تم فحص السنوات حتي ٢٠٢٢ وفي انتظار اعتماد تقرير الفحص من قبل المراجع ومدير الفحص.
- تبلغ الالتزامات الضريبية المؤجلة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ١٩٩,٢٢٦,٢١٧ جنيه طبقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) مع مراعاة الإعفاء الضريبي المقرر للشركة حتي ٢٠١٥/١٢/٣١.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا)

- تم فحص اقرارات ضريبة المبيعات حتي نوفمبر ٢٠٢٠م.
- يبلغ الرصيد المستحق للمصلحة (مدين) ٤,٠٤٨,٩٤٠ جنيه في إقرار شهر ٢٠٢٦/٠٦.
- هناك ضرائب تحت التسوية جاري استردادها من مصلحة الضرائب بقيمة ضريبة الخامات المستخدمة في التصدير وبيانها كالتي: ٨٩٩,٠٢١,٢٣٧ جنيه مصري حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠.

ثالثا: ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة من العاملين بإنتظام لمركز كبار الممولين.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ و تم سداد فروق الفحص المستحقة بالكامل و قدرها ٤١٤,٧٢٧ جنيه مصري .

رابعا: ضريبة الدمغة

- تسدد الشركة ضريبة الدمغة ورسم التنمية على الأوعية المختلفة بانتظام.

خامسا: الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بربط الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتي ٢٠١٤/٦/٣٠ والطعن عليها طبقا لأحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وفي إنتظار تقرير المفوضين بمجلس الدولة بالاسماعيلية وتقرير مكتب خبراء وزارة العدل.
- وبناء على ما تقدم نرى عدم الحاجة الى تكوين مخصصات ضريبية.

٣٧. نظام التأمينات و المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الأجتماعية لصالح العاملين طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق.

٣٨. الموقف البيئى

تمسك الشركة سجل بيئى و ملتزمة بالاشتراطات البيئية وفقاً لأحكام قانون البيئة رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ و تعديلاته و تم التعاقد على قرض من البنك التجارى الدولى بشأن مكافحة التلوث الصناعى لمصنع أسيوط.

٣٩. المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإلتزامات التى لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري
فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء	٢٢,٧٠٤,٥٣٣
فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين	(٤٨,٩٦١,٨٠٤)
فروق تقييم عملات أجنبية تخص قروض طويلة الاجل	١,٢٧٣,٤٤٢
فروق تقييم عملات أجنبية تخص تسهيلات	(٧٧,٨٤٩,٩٦٨)

٤٠. الالتزامات المحتملة

أولا : الشركة المالية والصناعية المصرية (الشركة القابضة)

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية بالألف	الرصيد جنيه مصرى بالألف
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (لشركة السويس لتصنيع الاسمدة) كفالة تضامنية للشركة التابعة.	جنيه مصري	–	٥,٨٧١,٠٠٠
إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	دولار	٤,١٨١	٢٠٥,٦٨٢
إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	يورو	٣٦٩	٢٠,٦٧١
خطاب ضمان مصرف أبو ظبى الاسلامى	جنيه مصري	–	–
خطاب ضمان قرض قطر الوطني.	جنيه مصري	–	١٦٥
الإجمالي			٦,٠٩٧,٥١٨

ثانيا : شركة السويس لتصنيع الاسمدة (الشركة التابعة)

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية بالألف	الرصيد جنيه مصرى بالألف
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (الشركة المالية والصناعية المصرية) كفالة تضامنية للشركة القابضة.	جنيه مصرى	–	٤,٨٧٢,٧٠٢
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (الشركة المالية والصناعية المصرية) كفالة تضامنية للشركة القابضة.	دولار أمريكي	٨,٣٩٨	٤١٤,٠٠٠
ضمان القروض وسحب على المكشوف وتسهيلات الائتمانية (الشركة المالية والصناعية المصرية) كفالة تضامنية للشركة القابضة.	يورو	٥,٥١٩	٣١٠,٢٤٥
الجزء غير مغطى من إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	دولار أمريكي	٣٤٢	١٦,٨٦٤
الجزء غير مغطى من إعتمادات مستندية لشراء قطع غيار.	يورو	١٠٨	٦,٠٥٣
الإجمالي			٥,٦١٩,٨٦٤

٤١. اصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلى ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط	فى ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً باضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) " القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

٤٢. الأحداث الهامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الانتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٩,٥٠٪.

تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية:
بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي:

تقلبات أسعار الصرف
شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة.

تكاليف الطاقة والنقل
أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن.

سلاسل الإمداد
تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية.

٤٣. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٪ ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.